Contine :

Raportari financiare la data de 31.12.2018

BVC
BILANT LA 31.12.2018
BALANTA DE VERIFICARE
RAPORT DE REVIZUIRE FINANCIARA
BALANTA PARTIALA
BALANTA VERIFICARE
DECLARATIE
HOTARAREA NR 3
NOTA 1-5
NOTA 7-10
POLITICI CONTABILE
PROPUNERE / RAPORT CONTROL
RAPORT ADMINISTRATOR
RAPORT AUDIT
REALIZARE BVC
SITUATIA FINANCIARA ANUALA
SITUATIA MODIFICARILOR DE CAPITAL

ORDIN nr. 960/2.940/1.978/2018
privind aprobarea bugetului de venituri şi cheltuieli pe anul 2018 pentru Uzina Automecanica Moreni - S.A. - filiala Companiei Naţionale ROMARM - S.A. Bucureşti, aflată sub autoritatea Ministerului Economiei
EMITENT: MINISTERUL ECONOMIEI Nr. 960 din 26 iulie 2018
MINISTERUL FINANŢELOR PUBLICE Nr. 2.940 din 27 august 2018
MINIŞTERUL MUNCII ŞI JUSTIŢIEI SOCIALE Nr. 1.978 din 6 august 2018
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL nr. 756 din 3 septembrie 2018
Data intrarii in vigoare : 3 septembrie 2018

Având în vedere prevederile art. 4 alin. (1) lit. b) din Ordonanţa Guvernului nr. 26/2013 privind întărirea disciplinei financiare la nivelul unor operatori economici la care statul sau unităţile administrativ-teritoriale sunt acţionari unici ori majoritari sau deţin direct ori indirect o participaţie majoritară, aprobată cu completări prin Legea nr. 47/2014, cu modificările şi completările ulterioare,

În temeiul prevederilor art. 10 alin. (6) din Hotărârea Guvernului nr. 27/2017 privind organizarea şi funcţionarea Ministerului Economiei, cu modificările şi completările ulterioare, ale art. 10 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea şi funcţionarea Ministerului Finanţelor Publice, cu modificările şi completările ulterioare, şi ale art. 17 alin. (3) din Hotărârea Guvernului nr. 12/2017 privind organizarea şi funcţionarea Ministerului Muncii şi Justiţiei Sociale, cu modificările şi completările ulterioare,

ministrul economiei, ministrul finanţelor publice şi ministrul muncii şi justiţiei sociale emit următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă bugetul de venituri şi cheltuieli pe anul 2018 pentru Uzina Automecanica Moreni - S.A. - filiala Companiei Naţionale ROMARM - S.A. Bucureşti, prevăzut în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 2

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul economiei,
Constantin Ivan,
secretar de stat
Ministrul finanţelor publice,
Eugen Orlando Teodorovici
Ministrul muncii şi justiţiei sociale,
Lia-Olguţa Vasilescu

ANEXA 1

*) Anexa este reprodusă în facsimil.

MINISTERUL ECONOMIEI

Uzina Automecanica Moreni - S.A. - filiala Companiei Naţionale ROMARM - S.A. Bucureşti

Cod unic de înregistrare RO 938970

BUGETUL DE VENITURI ŞI CHELTUIELI PE ANUL 2018

(a se vedea imaginea asociată)

(a se vedea imaginea asociată)

			INDICATORI	Nr. rd.	Propuneri an curent 2018 -mii lei-
0	1		2	3	4
I.			VENITURI TOTALE (Rd.1=Rd.2+Rd.5+Rd.6)	1	20.855
	1		Venituri totale din exploatare, din care:	2	20.852
			a) subvenţii, cf. prevederilor legale în vigoare	3	
			b) transferuri, cf. prevederilor legale în vigoare	4	
	2		Venituri financiare	5	3
	3		Venituri extraordinare	6	
II			CHELTUIELI TOTALE (Rd.7=Rd.8+Rd.20+Rd.21)	7	20.855
	1		Cheltuieli de exploatare, din care:	8	20.852
		A.	cheltuieli cu bunuri şi servicii	9	4.412
		B.	cheltuieli cu impozite, taxe şi vărsăminte asimilate	10	153
		C.	cheltuieli cu personalul, din care:	11	13.040
			C0 Cheltuieli de natură salarială(Rd.13+Rd.14)	12	8.660
			C1 ch. cu salariile	13	7.190
			C2 bonusuri	14	1.470
			C3 alte cheltuieli cu personalul, din care:	15	3.941
			cheltuieli cu plăţi compensatorii aferente disponibilizărilor de personal	16	0
			C4 Cheltuieli aferente contractului de mandat şi a altor organe de conducere şi control, comisii şi comitete	17	239
			C5 cheltuieli cu contribuţiile datorate de angajator	18	200
		D.	alte cheltuieli de exploatare	19	3.247
	2		Cheltuieli financiare	20	3
	3		Cheltuieli extraordinare	21	
III			REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)	22	0
IV			IMPOZIT PE PROFIT	23	0
V			PROFITUL CONTABIL RĂMAS DUPĂ DEDUCEREA IMPOZITULUI PE PROFIT, din care:	24	0
	1		Rezerve legale	25	0
	2		Alte rezerve reprezentând facilităţi fiscale prevăzute de lege	26	
	3		Acoperirea pierderilor contabile din anii precedenţi	27	0

	4		Constituirea surselor proprii de finanţare pentru proiectele cofinanţate din împrumuturi externe, precum şi pentru constituirea surselor necesare rambursării ratelor de capital, plăţii dobânzilor, comisioanelor şi altor costuri aferente acestor împrumuturi	28	
	5		Alte repartizări prevăzute de lege	29	
	6		Profitul contabil rămas după deducerea sumelor de la Rd. 25, 26, 27, 28, 29	30	
	7		Participarea salariaţilor la profit în limita a 10% din profitul net, dar nu mai mult de nivelul unui salariu de bază mediu lunar realizat la nivelul operatorului economic în exerciţiul financiar de referinţă	31	
	8		Minimum 50% vărsăminte la bugetul de stat sau local în cazul regiilor autonome, ori dividende cuvenite acţionarilor, în cazul societăţilor/companiilor naţionale şi societăţilor cu capital integral sau majoritar de stat, din care:	32	0
		a)	- dividende cuvenite bugetului de stat	33	
		b)	- dividende cuvenite bugetului local	33a	
		c)	- dividende cuvenite altor acţionari	34	
	9		Profitul nerepartizat pe destinaţiile prevăzute la Rd.31 - Rd.32 se repartizează la alte rezerve şi constituie sursă proprie de finanţare	35	0
VI			VENITURI DIN FONDURI EUROPENE	36	
VII			CHELTUIELI ELIGIBILE DIN FONDURI EUROPENE, din care:	37	
		a)	cheltuieli materiale	38	
		b)	cheltuieli cu salariile	39	
		c)	cheltuieli privind prestarile de servicii	40	
		d)	cheltuieli cu reclama si publicitate	41	
		e)	alte cheltuieli	42	
VIII			SURSE DE FINANŢARE A INVESTIŢIILOR, din care:	43	17.250
	1		Alocaţii de la buget	44	16.000
			alocaţii bugetare aferente plăţii angajamentelor din anii anteriori	45	
IX			CHELTUIELI PENTRU INVESTIŢII	46	17.250
X			DATE DE FUNDAMENTARE	47	
	1		Nr. de personal prognozat la finele anului	48	328
	2		Nr.mediu de salariaţi total	49	323
	3		Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natură salarială	50	3.177
	4		Castigul mediu lunar pe salariat (lei/persoană) determinat pe baza cheltuielilor de natura salariala, recalculat conform Legii anuale a bugetului de stat **)	51	2.757
	5		Productivitatea muncii în unităţi valorice pe total personal mediu (mii lei/persoană)	52	96
	6		Productivitatea muncii în unităţi valorice pe total personal mediu recalculată cf.Legii anuale a bugetului de stat (mii lei/persoană)	53	78
	7		Productivitatea muncii în unităţi fizice pe total personal mediu (cantitate produse finite/ persoană)	54	
	8		Cheltuieli totale la 1000 lei venituri totale (Rd.7/Rd.1)x1000	55	1.000
	9		Plăţi restante	56	32.768
	10		Creanţe restante	57	150

Bifati numai daca este cazul:

- [ ] Mari Contribuabili care depun bilanţul la Bucuresti
- [ ] Sucursala
- [ ] GIE - grupuri de interes economic
- [ ] Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

S1027_A1.00 23.07.2018 Tip situaţie financiară : BS

- [ ] An
- [x] Semestru

Anul 2018

Suma de control 6.290.395

Entitatea: CN ROMARM SA Fil. S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA

Adresa

Judeţ: Dambovita | Sector: | Localitate: MORENI

Strada: TEIS | Nr.: 16 | Bloc: | Scara: | Ap.: | Telefon: 0245666830

Număr din registrul comerţului: J15/22/2001 | Cod unic de inregistrare: 9 3 8 9 7 0

Forma de proprietate

12--Societati cu capital integral de stat

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)

3040 Fabricarea vehiculelor militare de luptă

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

3040 Fabricarea vehiculelor militare de luptă

Raportari contabile semestriale

- [x] Entităţi mijlocii, mari si entităţi de interes public
- [ ] Entităţi de interes public
- [ ] Entităţi mici
- [ ] Microentităţi

?

- [ ] 1. entităţile care au optat pentru un **exerciţiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilităţii nr. 82/1991*

Raportare contabilă la data de 30.06.2018 întocmită de entităţile cărora le sunt incidente Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificările şi completările ulterioare, coroborat cu art.3 din OMFP nr. 2.531/ 2018 şi care în exerciţiul financiar precedent au înregistrat o cifră de afaceri mai mare de 220.000 lei.
F10 - SITUATIA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII
F20 - CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE
F30 - DATE INFORMATIVE

Indicatori :

Capitaluri - total	-16.007.094
Capital subscris	6.290.395
Profit/ pierdere	-2.737.060

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele: MANU IOAN

Semnătura

Madalina Baleanu
Semnat digital de Madalina Baleanu
Data: 2018.07.30 14:22:09 +03'00'

Semnătura electronica

INTOCMIT,

Numele si prenumele: NITOIU GABRIELA

Calitatea: 11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Formular VALIDAT

SITUAȚIA ACTIVELOR, DATORIILOR ȘI CAPITALURILOR PROPRII

Cod 10

la data de 30.06.2018

- lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2018	30.06.2018
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+206+2071+4094+208-280-290)	01		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE(ct.211+212+213+214+215+216+217+223+224+227+231+235+4093-281-291-2931-2935)	02	18.158.552	17.368.564
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+262+263+265+266+267* - 296*)	03	48.750	48.750
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (**rd. 01 + 02 + 03**)	04	18.207.302	17.417.314
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI (ct.301+302+303+321+322+/-308+323+326+327+328+331+332+341+345+346+347+/-348+351+354+356+357+358+361+/-368+371+/-378+381+/-388+4091-391- 392-393-394-395-396-397-398 - din ct.4428)	05	5.589.357	5.653.129
II.CREANȚE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element) (ct.267*-296*+4092+411+413+418+425+4282+431**+436**+437**+4382+441**+4424+din ct.4428**+444**+445+446**+447**+4482+451**+453**+456**+4582+461+4662+473** - 491 - 495 - 496+5187)	06	1.923.402	3.475.514
III. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+507+din ct.508+5113+5114-591-595-596-598)	07		
IV. CASA ȘI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508 + ct. 5112+512+531+532+541+542)	08	159.157	528.762
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (**rd. 05 + 06 + 07 + 08**)	09	7.671.916	9.657.405
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) (rd.11+12)	10	12.185	11.679
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 471*)	11	12.185	11.679
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 471*)	12		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+457+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	13	35.930.783	39.982.057
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd.09+11-13-20-23-26)	14	-28.246.682	-30.312.973
. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd.04 +12+14)	15	-10.039.380	-12.895.659
G. DATORII:SUMELE CARE TREBUIE PLATITE INTR-O PERIOADA MAI MARE DE UN AN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431***+436***+437***+4381+441***+4423+4428***+444***+446***+ 447***+4481+451***+453*** +455+456***+4581+462+4661+473***+509+5186+519)	16		
H. PROVIZIOANE (ct. 151)	17		
I. VENITURI IN AVANS (rd. 19 + 22 + 25 + 28)	18	3.775.301	3.111.435
1. Subvenții pentru investiții (ct. 475), **(rd.20+21)**	19	3.775.301	3.111.435
Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 475*)	20		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 475*)	21	3.775.301	3.111.435
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) (**rd.23+24**)	22		
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct. 472*)	23		
Sume de reluat într-o perioada mai mare de un an (ct. 472*)	24		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478) **(rd.26+27)**	25		

Sume de reluat într-o perioadă de până la un an (din ct. 478*)	26		
Sume de reluat într-o perioadă mai mare de un an (din ct. 478*)	27		
Fondul comercial negativ (ct.2075)	28		
J. CAPITAL ŞI REZERVE			
I. CAPITAL (**rd. 30+31+32+33+34**)	29	5.745.748	6.290.395
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	30	5.745.748	6.290.395
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	31		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	32		
4. Patrimoniul institutelor naţionale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	33		
5. Alte elemente de capitaluri proprii (ct. 1031)	34		
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	35		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	36	21.689.204	21.689.204
IV. REZERVE (ct.106)	37	903.939	903.939
Acţiuni proprii (ct. 109)	38		
Câştiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	39		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	40		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) **SOLD C** (ct. 117)	41	0	0
SOLD D (ct. 117)	42	38.127.638	42.153.572
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA LA SFÂRŞITUL PERIOADEI DE RAPORTARE			
SOLD C (ct. 121)	43	0	0
SOLD D (ct. 121)	44	4.025.934	2.737.060
Repartizarea profitului (ct. 129)	45		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 29+35+36+37-38+39-40+41-42+43-44-45)	46	-13.814.681	-16.007.094
Patrimoniul public (ct. 1016)	47		
Patrimoniul privat (ct. 1017)	48		
CAPITALURI - TOTAL (rd. 46+47+48) (rd.04+09+10-13-16-17-18)	49	-13.814.681	-16.007.094

Suma de control F10 : 217693182 / 845777938

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
**) Solduri debitoare ale conturilor respective.
***) Solduri creditoare ale conturilor respective.
Rd.06 - Sumele înscrise la acest rând şi preluate din contul 267 reprezintă creanţele aferente contractelor de leasing financiar şi altor contracte asimilate, precum şi alte creanţe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

MANU IOAN

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Formular VALIDAT

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

la data de 30.06.2018

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Realizari aferente perioadei de raportare	
		01.01.2017-30.06.2017	01.01.2018-30.06.2018
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (**rd. 02+03-04+05+06**)	01	4.216.070	4.798.222
Producţia vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	4.215.939	4.797.270
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	131	952
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entităţile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.766*)	05		
Venituri din subvenţii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06		
2. Venituri aferente costului producţiei în curs de execuţie (ct.711+712)			
Sold C	07	83.619	49.451
Sold D	08	0	0
3. Venituri din producţia de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	09		
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10		
5. Venituri din producţia de investiţii imobiliare (ct. 725)	11		
6. Venituri din subvenţii de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	2.500.559	2.682.345
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	123.379	121.434
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14		
-din care, venituri din subvenţii pentru investiţii (ct.7584)	15	119.219	119.219
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	16	6.923.627	7.651.452
8. a) Cheltuieli cu materiile prime şi materialele consumabile (ct.601+602)	17	1.047.644	1.268.647
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	63.812	62.716
b) Alte cheltuieli externe (cu energie şi apă)(ct.605)	19	308.123	397.167
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	20	95	912
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		
9. Cheltuieli cu personalul (**rd. 23+24**)	22	5.298.110	5.995.158
a) Salarii şi indemnizaţii (ct.641+642+643+644)	23	4.362.366	5.873.372
b) Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială (ct.645+646)	24	935.744	121.786
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi necorporale (**rd. 26 - 27**)	25	642.348	789.802
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	26	642.348	789.802
a.2) Venituri (ct.7813)	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (**rd. 29 - 30**)	28	0	0

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	29	756	0
b.2) Venituri (ct.754+7814)	30	756	0
11. Alte cheltuieli de exploatare (**rd. 32 la 38**)	31	1.645.969	1.872.632
11.1. Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	785.832	695.382
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri şi contribuţii datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	33	16.402	85.375
11.3. Cheltuieli cu protecţia mediului înconjurător (ct. 652)	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35		
11.5. Cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente similare (ct. 6587)	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	37	843.735	1.091.875
Cheltuieli cu dobânzile de refinanţare înregistrate de entităţile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.666*)	38		
Ajustări privind provizioanele (**rd. 40 - 41**)	39		
- Cheltuieli (ct.6812)	40		
- Venituri (ct.7812)	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 +22 + 25 + 28 + 31 + 39)	42	9.006.101	10.387.034
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (**rd. 16 - 42**)	43	0	0
- Pierdere (**rd. 42 - 16**)	44	2.082.474	2.735.582
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45		
- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766*)	47	45	244
- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate	48		
14. Venituri din subvenţii de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	60	211
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	105	455
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare şi investiţiile financiare deţinute ca active circulante (**rd. 54 - 55**)	53		
- Cheltuieli (ct.686)	54		
- Venituri (ct.786)	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*)	56	0	1.843
- din care, cheltuielile în relaţia cu entităţile afiliate	57		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	72	90
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	59	72	1.933
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (**rd. 52 - 59**)	60	33	0
- Pierdere (**rd. 59 - 52**)	61	0	1.478

VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	6.923.732	7.651.907
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	9.006.173	10.388.967
18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (**rd. 62 - 63**)	64	0	0
- Pierdere (**rd. 63 - 62**)	65	2.082.441	2.737.060
19. Impozitul pe profit (ct.691)	66		
20. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	67		
21. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	68		
21. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A PERIOADEI DE RAPORTARE:			
- Profit (**rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68**)	69	0	0
- Pierdere (**rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64**)	70	2.082.441	2.737.060

Suma de control F20 : 141869167 / 845777938

, Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
La rândul 23 - se cuprind și drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislației muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii", analitic „Colaboratori persoane fizice".

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

MANU IOAN

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Formular VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE

Cod 30 la data de 30.06.2018

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr. rd.	Nr.unitati	Sume
A	B	1	2
Unitaţi care au inregistrat profit	01		
Unitaţi care au inregistrat pierdere	02	1	2.737.060
Unitaţi care nu au inregistrat nici profit nici pierdere	03		0

II Date privind platile restante	Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A	B	1=2+3	2	3
Plati restante – total **(rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)**	04	37.340.176	37.340.176	
Furnizori restanţi – total **(rd. 06 la 08)**	05	242.070	242.070	
- peste 30 de zile	06	241.958	241.958	
- peste 90 de zile	07	0	0	
- peste 1 an	08	112	112	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total **(rd.10 la 14)**	09	19.345.128	19.345.128	
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	16.168.195	16.168.195	
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	2.653.590	2.653.590	
- contribuţia pentru pensia suplimentară	12			
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	523.343	523.343	
- alte datorii sociale	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	99.126	99.126	
Obligatii restante fata de alti creditori	16			
Impozite, contributii si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17.653.852	17.653.852	
- contributia asiguratorie pentru munca	17a			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	18			

III. Numar mediu de salariati	Nr. rd.	30.06.2017	30.06.2018
A	B	1	2
Numar mediu de salariati	19	294	288
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 30 iunie	20	292	288

IV. Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenţii încasate şi creanţe restante	Nr. rd.	Sume (lei)
A	B	1
Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	21	
- redevenţe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	22	
Redevenţă minieră plătită la bugetul de stat	23	
Redevenţă petrolieră plătită la bugetul de stat	24	

Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri 1)	25	
Venituri brute din **servicii** plătite către **persoane nerezidente**, din care:	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	27	
Venituri brute din **servicii** plătite către **persoane nerezidente** din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	29	
Subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	30	844.332
- subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	31	
- subvenţii aferente veniturilor, din care:	32	844.332
- subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă *)	33	
Creanţe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale şi/sau în actele normative în vigoare, din care:	34	221.946
- creanţe restante de la entităţi din sectorul majoritar sau integral de stat	35	141
- creanţe restante de la entităţi din sectorul privat	36	124.081

V. Tichete acordate salariaţilor	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**
A	**B**	**1**
Contravaloarea tichetelor acordate salariaţilor	37	460.605

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)	**Nr. rd.**	**30.06.2017**	**30.06.2018**
A	**B**	**1**	**2**
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	38	739	
- dupa surse de finantare (rd. 40+41)	39	739	0
- din fonduri publice	40		
- din fonduri private	41	739	
- dupa natura cheltuielilor (rd. 43+44)	42	739	0
- cheltuieli curente	43	739	
- cheltuieli de capital	44		

VII. Cheltuieli de inovare *)**	**Nr. rd.**	**30.06.2017**	**30.06.2018**
A	**B**	**1**	**2**
Cheltuieli de inovare	45		

VIII. Alte informaţii	**Nr. rd.**	**30.06.2017**	**30.06.2018**
A	**B**	**1**	**2**
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	46		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	47		
Imobilizări financiare, în sume brute **(rd. 49+54)**	48	3.755	48.750
Acţiuni deţinute la entităţile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate şi obligaţiuni, în sume brute **(rd. 50 la 53)**	49		45.000
- acţiuni necotate emise de rezidenti	50		45.000
- părţi sociale emise de rezidenti	51		
- actiuni si parti sociale emise de nerezidenti	52		
- obligatiuni emise de nerezidenti	53		
Creanţe imobilizate, în sume brute **(rd. 55+56)**	54	3.755	3.750

- creanţe imobilizate în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute (din ct. 267)	55	3.755	3.750
- creanţe imobilizate în valută (din ct. 267)	56		
Creanţe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi pentru prestări de servicii acordate furnizorilor şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	57	1.217.308	1.330.910
- creanţe comerciale în relatia cu nerezidenţii, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi pentru prestări de servicii acordate furnizorilor nerezidenţi şi alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	58		
Creanţe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	59	151.171	113.251
Creanţe în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	60	25.243	20.886
Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , **(rd.62 la 66)**	61	1.064.628	2.235.774
- creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale 431+437+4382)	62	9.354	43.883
- creante fiscale in legatura cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	63	21.712	28.567
- subventii de incasat(ct.445)	64	1.033.562	2.163.324
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	65		
- alte creante in legatura cu bugetul statului(ct.4482)	66		
Creanţele entităţii în relaţiile cu entităţile afiliate (ct. 451), din care:	67		
- creanţe cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	68		
- creanţe comerciale cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451)	69		
Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	70		
Alte creanţe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), **(rd.72 la 74)**	71	5.331	5.331
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	73	5.331	5.331
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii şi nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	75		
- de la nerezidenti	76		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	77		

Investiţii pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), **(rd.79 la 82)**	78		
- acţiuni necotate emise de rezidenti	79		
- părţi sociale emise de rezidenti	80		
- actiuni emise de nerezidenti	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	82		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	83		
Casa în lei şi în valută **(rd.85+86)**	84	7.523	7.479
- în lei (ct. 5311)	85	7.523	7.479
- în valută (ct. 5314)	86		
Conturi curente la bănci în lei şi în valută **(rd.88+90)**	87	354.381	519.922
- în lei (ct. 5121), din care:	88	351.251	516.729
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	90	3.130	3.193
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	91		
Alte conturi curente la bănci şi acreditive, **(rd.93+94)**	92		
- sume în curs de decontare, acreditive şi alte valori încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	93		
- sume în curs de decontare şi acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	94		
Datorii **(rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)**	95	34.631.040	39.982.057
Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194 +5195), **(rd .97+98)**	96		
- în lei	97		
- în valută	98		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) **(rd.100+101)**	99		
- în lei	100		
- în valută	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	102		
Alte împrumuturi şi dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) **(rd. 104+105)**	103		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	104		
- în valută	105		
Alte împrumuturi şi datorii asimilate (ct. 167), din care:	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	107		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienţi şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	108	521.835	1.054.274
- datorii comerciale în relatia cu nerezidenţii, avansuri primite de la clienţi nerezidenţi şi alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	109		
Datorii în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	110	567.946	587.033
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) **(rd.112 la 115)**	111	33.541.259	37.688.665

- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	112	10.085.966	11.830.085
- datorii fiscale in legatura cu bugetul statului (ct.436+441+4423+4428+444+446)	113	9.508.033	10.653.340
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	114	36.444	76.418
- alte datorii in legatura cu bugetul statului (ct.4481)	115	13.910.816	15.128.822
Datoriile entității în relațiile cu entitățile afiliate (ct. 451), din care:	116		650.000
- datorii cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	117		
- datorii comerciale cu entități afiliate nerezidente (din ct. 451)	118		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	119		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509) **(rd.123 la 127)**	122		2.085
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	123		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) *2)* (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	124		2.085
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	126		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	127		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	128		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)*	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	130	5.745.748	6.290.395
- acţiuni cotate *3)*	131		
- acţiuni necotate *4)*	132	5.745.748	6.290.395
- părţi sociale	133		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	134		
Brevete si licente (din ct.205)	135	78.397	78.397
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii	**Nr. rd.**	**30.06.2017**	**30.06.2018**
A	**B**	**1**	**2**
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	136	108.000	122.400
X. Informaţii privind bunurile din domeniul public al statului	**Nr. rd.**	**30.06.2017**	**30.06.2018**
A	**B**	**1**	**2**
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	137		

Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	138		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	139		

XI. Informaţii privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014	**Nr. rd.**	**30.06.2017**	**30.06.2018**
A	**B**	**1**	**2**
Valoarea contabilă netă a bunurilor *5)*	140		

XII. Capital social vărsat	**Nr. rd.**	**30.06.2017**		**30.06.2018**	
		Suma (lei)	**% *6)***	**Suma (lei)**	**% *6)***
A	**B**	**Col.1**	**Col.2**	**Col.3**	**Col.4**
Capital social vărsat (ct. 1012) *6), (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	141	5.745.748	X	6.290.395	X
deţinut de instituţii publice, **(rd. 143+144)**	142	1.106.148	19,25	1.650.795	26,24
- deţinut de instituţii publice de subordonare centrală	143	1.106.148	19,25	1.650.795	26,24
- deţinut de instituţii publice de subordonare locală	144				
- deţinut de societăţile cu capital de stat, din care:	145	4.639.600	80,75	4.639.600	73,76
- cu capital integral de stat	146	4.639.600	80,75	4.639.600	73,76
- cu capital majoritar de stat	147				
- cu capital minoritar de stat	148				
- deţinut de regii autonome	149				
- deţinut de societăţi cu capital privat	150				
- deţinut de persoane fizice	151				
- deţinut de alte entităţi	152				

XIII. Dividende distribuite acţionarilor în perioada de raportare	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**	
A	**B**	**2017**	**2018**
Dividende distribuite acţionarilor în perioada de raportare	152a		

XIV. Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice ***)**	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**	
A	**B**	**2017**	**2018**
Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	153		
- creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	154		
Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziţie), din care:	155		
- creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	156		

XV. Venituri obţinute din activităţi agricole ****)**	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**	
A	**B**	**2017**	**2018**
Venituri obţinute din activităţi agricole	157		

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

MANU IOAN

Semnatura

Formular VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11–DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) Subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) - reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenţilor instituţiilor de învăţământ, stimularea şomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de şomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în munca pe perioada nedeterminată şomeri în vârstă de peste 45 de ani, şomeri întreţinători unici de familie sau şomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condiţiile pentru a solicita pensia anticipată parţială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situaţii prevăzute prin legislaţia în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru şomaj şi stimularea ocupării forţei de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică şi inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanţei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea ştiinţifică şi dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările şi completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European şi a Consiliului privind producţia şi dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul ştiinţei şi al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European şi a Consiliului privind producţia şi dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul ştiinţei şi al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entităţile reglementate şi supravegheate de Banca Naţională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societăţile reclasificate în sectorul administraţiei publice şi instituţiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populaţiei.

*****) Pentru creanţele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât şi costul lor de achiziţie.

Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) şi d) din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

******) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European şi al Consiliului de stabilire a unor norme privind plăţile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune şi de modificare a anexei X la regulamentul menţionat, '(1) ... veniturile obţinute din activităţile agricole sunt veniturile care au fost obţinute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menţionat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploataţiei sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) şi din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum şi orice ajutor naţional acordat pentru activităţi agricole, cu excepţia plăţilor directe naţionale complementare în temeiul articolelor 18 şi 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obţinute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploataţiei sunt considerate venituri din activităţi agricole cu condiţia ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului şi ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activităţi neagricole.

(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor şi impozitelor aferente. ...'.

) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, păşuni, fâneţe etc.) şi aferente spaţiilor comerciale (terase etc.) aparţinând proprietarilor privaţi sau unor unităţi ale administraţiei publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc).

2) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului)' nu se vor înscrie subvenţiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

3) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăţilor, care sunt negociabile şi tranzacţionate, potrivit legii.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăţilor, care nu sunt tranzacţionate.

5) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanţelor publice şi al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea şi actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului şi a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările şi completările ulterioare.

6) La secţiunea 'XII Capital social vărsat', la rd. 142-152, în col. 2 şi col. 4 entităţile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deţinut în totalul capitalului social vărsat, înscris la rd. 141.

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai intâi tipul entitătii (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Conturi entitati mari, mijlocii si mici: 1011 SC(+)F10S.R31 OK

(ultimul rand sau nr.cr. rand necompletat)

Nr.cr.	Cont	Suma
1		

Salt

MINISTERUL FINANȚELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Validitate necunoscută
Digitally signed by Ministerul Finantelor Publice
Date: 2018.08.14 08:58:16 EEST
Reason: Document MFP

Index încărcare: 149912940 din 14.08.2018

Ați depus un formular tip S1027 cu numărul de înregistrare **INTERNT-149912940-2018** din data de **14.08.2018** pentru perioada de raportare 6 2018 pentru CIF: **938970**

Nu există erori de validare.

S.UZINA AUTOMECANICA MORENI

B.C.P.C.A.E.

BALANTA DE VERIFICARE LA 30.06.2018

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
1011	CAPITAL SUBSCRIS NEVARSAT	0,00	0,00	544647,50	544647,50	544647,50	544647,50	0,00	0,00
1012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	0,00	5745747,50	0,00	544647,50	0,00	6290395,00	0,00	6290395,00
105.060	REZERVE DIN REEV.TERENURI	0,00	3405743,74	0,00	0,00	0,00	3405743,74	0,00	3405743,74
105.061	DIF.DIN REEV.CONSTRUCTII	0,00	16845719,76	0,00	0,00	0,00	16845719,76	0,00	16845719,76
105.062	DIF.DIN REEV.ECHIP.TEHNIC	0,00	1421301,08	0,00	0,00	0,00	1421301,08	0,00	1421301,08
105.063	DIF.REEV.AP.INS.MAS.CONTRO	0,00	1040,58	0,00	0,00	0,00	1040,58	0,00	1040,58
105.064	DIF.REEV.MIJL.TRANSPORT	0,00	15399,08	0,00	0,00	0,00	15399,08	0,00	15399,08
1061.1	FOND DE REZERVA DIN PROFIT	0,00	880496,26	0,00	0,00	0,00	880496,26	0,00	880496,26
1068.1	FD.REZERVA DIN DIF.CURS VA	0,00	16634,93	0,00	0,00	0,00	16634,93	0,00	16634,93
1068.11	FOND DE DEZVOLTARE DIN PRO	0,00	6793,72	0,00	0,00	0,00	6793,72	0,00	6793,72
1068.6	ALTE REZ.CAPITAL SOCIAL	0,00	14,46	0,39	0,00	0,39	14,46	0,00	14,07
1171.10	REZ.REP.LA 31.12.2004	1716669,83	0,00	0,00	0,00	1716669,83	0,00	1716669,83	0,00
1171.12	DIF.FAV.REEV.DISP.DEVIZE N	16634,93	0,00	0,00	0,00	16634,93	0,00	16634,93	0,00
1171.13	REZ.REPORTAT 31.12.2006	4309930,87	0,00	0,00	0,00	4309930,87	0,00	4309930,87	0,00
1171.14	REZ. REP. LA 31.12.2007	311059,00	0,00	0,00	0,00	311059,00	0,00	311059,00	0,00
1171.15	REZ. REP. LA 31.12.2008	3149329,70	0,00	0,00	0,00	3149329,70	0,00	3149329,70	0,00
1171.18	REZ.REP.LA 31.12.2011	3158502,71	0,00	0,00	0,00	3158502,71	0,00	3158502,71	0,00
1171.19	REZ REP LA 31.12.2012	5795449,18	0,00	0,00	0,00	5795449,18	0,00	5795449,18	0,00
1171.20	REZ REP LA 31.12.2013	7931538,17	0,00	0,00	0,00	7931538,17	0,00	7931538,17	0,00
1171.21	REZ.REP.LA 31.12.2014	3701890,40	0,00	0,00	0,00	3701890,40	0,00	3701890,40	0,00
1171.22	REZ.REP.31.12.2015	7106275,40	0,00	0,00	0,00	7106275,40	0,00	7106275,40	0,00
1171.24	REZ. REPRT. LA 31.12.2017	0,00	0,00	4025933,60	0,00	4025933,60	0,00	4025933,60	0,00
1171.4	REZ.REP.LA 31.10.2000	40756,90	0,00	0,00	0,00	40756,90	0,00	40756,90	0,00
1171.5	REZ.REP.LA 31.123.2000	86432,65	0,00	0,00	0,00	86432,65	0,00	86432,65	0,00
1171.6	REZ.REP.LA 31.12.2001	1215309,02	0,00	0,00	0,00	1215309,02	0,00	1215309,02	0,00
1171.8	REZ.REP.LA 31.12.2002	148461,11	0,00	0,00	0,00	148461,11	0,00	148461,11	0,00
1172	REZ.REP.PROV.DIN ADOPT IAS	10020,92	0,00	0,00	0,00	10020,92	0,00	10020,92	0,00
1175.1	REZERVE DIN REEVALUARE M.F	0,00	570622,40	0,00	0,00	0,00	570622,40	0,00	570622,40
121.05	REZULTAT AN PRECEDENT	0,00	0,00	4291910,18	4291910,18	4291910,18	4291910,18	0,00	0,00
121.1	PROFIT-PIERDERE EXPLOATARE	4288531,99	0,00	10387033,34	11890532,08	14675565,33	11890532,08	2785033,25	0,00
121.1.1	INCHIDERE CONT 711	0,00	265976,58	265976,58	49451,21	265976,58	315427,79	0,00	49451,21
121.2	PROFIT PIERDERE FINANCIAR	3378,19	0,00	1933,65	3833,83	5311,84	3833,83	1478,01	0,00
203	CHELT. DE CERCETARE SI DEZ	10000,00	0,00	0,00	0,00	10000,00	0,00	10000,00	0,00
205	CONCESIUNI,BREVETE,ALTE DR	78396,91	0,00	0,00	0,00	78396,91	0,00	78396,91	0,00
208	ALTE IMOBILIZARI NECORPORA	37133,63	0,00	0,00	0,00	37133,63	0,00	37133,63	0,00
2111.1	TERENURI	4005092,51	0,00	0,00	0,00	4005092,51	0,00	4005092,51	0,00
212.11	CLADIRI	10548486,00	0,00	0,00	0,00	10548486,00	0,00	10548486,00	0,00
212.12	CONSTRUCTII SPECIALE	2591913,00	0,00	0,00	0,00	2591913,00	0,00	2591913,00	0,00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
212.31	CLADIRI DE NATURA OB. INV.	4930,00	0,00	0,00	0,00	4930,00	0,00	4930,00	0,00
212.32	COSTRUCTII SPECIALE OB INV	22379,11	0,00	0,00	0,00	22379,11	0,00	22379,11	0,00
2131.1	ECHIP.TEHN.(MAS.UTIL.INST.	11062256,31	0,00	0,00	146381,11	11062256,31	146381,11	10915875,20	0,00
2131.3	ECHIPAM.TEHNOL.-OB.INVENTA	75982,27	0,00	0,00	4656,15	75982,27	4656,15	71326,12	0,00
2132.1	AP.SI INSTAL.DE MASUR.CONT	325027,10	0,00	0,00	0,00	325027,10	0,00	325027,10	0,00
2132.3	AP.SI INSTAL.DE MASSUR.OB.	7560,67	0,00	0,00	0,00	7560,67	0,00	7560,67	0,00
2133.1	MIJLOACE DE TRANSPORT	178508,36	0,00	0,00	0,00	178508,36	0,00	178508,36	0,00
2133.3	MIJL.TRANSPORT-OB.INVENTAR	15723,35	0,00	0,00	0,00	15723,35	0,00	15723,35	0,00
214.1	MOBILIER,AP.BIROTICA.ECHIP	48191,34	0,00	0,00	0,00	48191,34	0,00	48191,34	0,00
214.3	MOB.AP.BIROTICA-OB.INVENTA	13541,98	0,00	0,00	0,00	13541,98	0,00	13541,98	0,00
231	IMOB.CORP.IN CURS DE EXECU	49200,00	0,00	0,00	0,00	49200,00	0,00	49200,00	0,00
262	ACTIUNI DETIN.LA ENTIT. AS	45000,00	0,00	0,00	0,00	45000,00	0,00	45000,00	0,00
2678	ALTE CREANTE IMOBILIZATE	3750,00	0,00	0,00	0,00	3750,00	0,00	3750,00	0,00
2803	AMORTIZ. CHELT. CERCET. DE	0,00	10000,00	0,00	0,00	0,00	10000,00	0,00	10000,00
2805	AMORT. CONCESIUNI,BREVETE,	0,00	78396,91	0,00	0,00	0,00	78396,91	0,00	78396,91
2808	AMORTIZARE ALTE IMOB. NECO	0,00	37133,63	0,00	0,00	0,00	37133,63	0,00	37133,63
2812.1	AMORTIZARE CONSTRUCTII	0,00	2802764,28	0,00	451477,38	0,00	3254241,66	0,00	3254241,66
2812.3	AMORTIZARE CONSTR.-OB.INVE	0,00	5720,91	0,00	900,30	0,00	6621,21	0,00	6621,21
2813.11	AMORTIZ.ECHIP.TEHNOLOGIC	0,00	7389397,87	146381,11	328494,72	146381,11	7717892,59	0,00	7571511,48
2813.12	AMORTIZ.AP+INSTAL.MAS.SI C	0,00	273355,50	0,00	6879,60	0,00	280235,10	0,00	280235,10
2813.13	AMORTIZ.MIJL.DE TRANSPORT	0,00	178508,36	0,00	0,00	0,00	178508,36	0,00	178508,36
2813.31	AMORTIZ.ECHIP.TEHN.-OB.INV	0,00	65815,41	4469,37	738,00	4469,37	66553,41	0,00	62084,04
2813.32	AMORTIZ.AP.INSTAL.MAS.C-OB	0,00	7560,67	0,00	0,00	0,00	7560,67	0,00	7560,67
2813.33	AMORTIZ.MIJL.TRANSPORT-OB.	0,00	15723,35	0,00	0,00	0,00	15723,35	0,00	15723,35
2814.1	AMORTIZ.ALTOR IMOBILIZ.COR	0,00	41774,01	0,00	917,40	0,00	42691,41	0,00	42691,41
2814.3	AMORTIZ.ALTOR IMOBIL.CORP.	0,00	9619,43	0,00	394,32	0,00	10013,75	0,00	10013,75
301	MATERII PRIME	1588109,20	0,00	1014323,15	945840,34	2602432,35	945840,34	1656592,01	0,00
3021	MATERIALE AUXILIARE	23801,06	0,00	164888,30	163667,87	188689,36	163667,87	25021,49	0,00
3022	COMBUSTIBILI	392,50	0,00	72553,03	72611,54	72945,53	72611,54	333,99	0,00
3024	PIESE DE SCHIMB	92016,84	0,00	58343,81	60200,99	150360,65	60200,99	90159,66	0,00
3028	ALTE MATERIALE CONSUMABILE	4356,65	0,00	29327,53	30313,24	33684,18	30313,24	3370,94	0,00
303	MAT.DE NAT.OB.DE INV.	46989,43	0,00	29116,08	36308,78	76105,51	36308,78	39796,73	0,00
308.1	DIF.DE PRET LA MAT.PRIME	5185,53	0,00	-97,78	0,00	5087,75	0,00	5087,75	0,00
308.2	DIFERENTE PRET LA MATERIAL	6874,41	0,00	-24,19	0,00	6850,22	0,00	6850,22	0,00
321	MAT PRIME IN CURS DE APROV	0,00	0,00	27931,67	27931,67	27931,67	27931,67	0,00	0,00
331.2	PRODUSE IN CURS DE EXECUTI	827425,88	0,00	6503016,20	6417941,57	7330442,08	6417941,57	912500,51	0,00
332.2	LUCR.SI SERV.IN CURS DE EX	15185,84	0,00	138088,22	122790,65	153274,06	122790,65	30483,41	0,00
345.11	PRODUSE FINITE PS	157900,33	0,00	2739818,12	2791637,52	2897718,45	2791637,52	106080,93	0,00
345.12	PRODUSE FINITE PC	92184,92	0,00	1768434,13	1846391,32	1860619,05	1846391,32	14227,73	0,00
345.31	ALTELE PS	2763321,96	0,00	0,00	0,00	2763321,96	0,00	2763321,96	0,00
346.3	PRODUSE REZIDUALE PC	10609,88	0,00	65160,50	47979,68	75770,38	47979,68	27790,70	0,00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
348.11	DIF.PRET PROD.FINITE PS	0,00	39045,04	-514193,88	-520753,10	-514193,88	-481708,06	0,00	32485,82
348.12	DIF.PRET PROD.FINITE PC	0,00	10305,18	-259843,01	-269698,39	-259843,01	-259393,21	0,00	449,80
351.1	MATERII SI MAT.AFLATE LA T	2400,00	0,00	3075,40	3075,40	5475,40	3075,40	2400,00	0,00
371.202	MARFURI CU AMAN MAG. PC	0,00	0,00	911,85	911,85	911,85	911,85	0,00	0,00
381.1	AMBALAJE PS	150,82	0,00	0,00	0,00	150,82	0,00	150,82	0,00
381.2	AMBALAJE PC	135,00	0,00	0,00	0,00	135,00	0,00	135,00	0,00
401.11	FURNIZ.INTERNI DIN GRUP	0,00	6141,59	95741,70	237049,44	95741,70	243191,03	0,00	147449,33
401.12	FURNIZORI INTERNI AFARA GR	0,00	371303,57	3116981,39	3217142,75	3116981,39	3588446,32	0,00	471464,93
401.2	FURNIZORI EXTERNI	0,00	0,00	27931,67	27931,67	27931,67	27931,67	0,00	0,00
401.3	FURNIZORI COLABORATORI	0,00	0,00	25200,00	25200,00	25200,00	25200,00	0,00	0,00
401.51	CONTRACT MANDAT PS	0,00	5112,00	54018,00	54000,00	54018,00	59112,00	0,00	5094,00
401.6	FURNIZORI-ADMINISTRATOR SP	0,00	4208,00	43196,00	43200,00	43196,00	47408,00	0,00	4212,00
404.1	FURNIZORI DE IMOBILIZ.INTE	0,00	13859,04	7559,46	0,00	7559,46	13859,04	0,00	6299,58
408.1	FURNIZ.INTERNI FACTURI NES	0,00	40305,54	0,00	-17765,31	0,00	22540,23	0,00	22540,23
4091.1	FURNIZORI DEBITORI INTERNI	1667,16	0,00	92,84	0,00	1760,00	0,00	1760,00	0,00
4111.11	CLIENTI INT.DIN GRUP PS	1143163,56	0,00	3623582,81	4119769,16	4766746,37	4119769,16	646977,21	0,00
4111.12	CLIENTI INT.DIN GRUP PC	0,00	0,00	1371,26	1371,26	1371,26	1371,26	0,00	0,00
4111.21	CLIENTI INT.AFARA GRUP PS	0,00	0,00	5127,71	5127,71	5127,71	5127,71	0,00	0,00
4111.22	CLIENTI INT.AFARA GRUP PC	438487,22	0,00	2504093,97	2352518,45	2942581,19	2352518,45	590062,74	0,00
4118.12	CLIENTI INCERTI INT.PC	92110,34	0,00	0,00	0,00	92110,34	0,00	92110,34	0,00
413	EFECTE DE PRIMIT	0,00	0,00	6842,50	6842,50	6842,50	6842,50	0,00	0,00
419.111	CLIENTI CREDIT INT.IN GRUP	0,00	0,00	0,00	281643,84	0,00	281643,84	0,00	281643,84
419.122	CLIENTI CREDIT.INT.AFARA G	0,00	0,00	0,00	115569,62	0,00	115569,62	0,00	115569,62
421.11	SALARII BRUTE REALIZATE PS	0,00	313656,00	2844347,00	2667047,00	2844347,00	2980703,00	0,00	136356,00
421.17	CHELTUIELI SALARIALE NUCL	0,00	193025,00	2457984,00	2623320,00	2457984,00	2816345,00	0,00	358361,00
423.2	PERSONAL,AJUT.MAT.DAT(IN A	0,00	4779,00	48384,00	53721,00	48384,00	58500,00	0,00	10116,00
423.3	AJ.MAT.CONFORM C.C.M.	0,00	0,00	13887,00	13887,00	13887,00	13887,00	0,00	0,00
425	AVANSURI ACORDATE PERSONAL	800,00	0,00	40227,00	38327,00	41027,00	38327,00	2700,00	0,00
427	RETINERI DIN SALARII DAT.T	0,00	13018,12	72111,00	73990,00	72111,00	87008,12	0,00	14897,12
4281.1	GARANTII GESTIONARE	0,00	63881,54	3199,66	6620,40	3199,66	70501,94	0,00	67302,28
4282	ALTE CREANTE CU PERSONALUL	18185,79	0,00	1484,00	1484,00	19669,79	1484,00	18185,79	0,00
4311.111	CONTRIB UNIT LA ASIG SOC P	0,00	4605947,00	0,00	0,00	0,00	4605947,00	0,00	4605947,00
4311.17	CONTRIB.UNIT.LA AS.SOC.NUC	0,00	41873,00	41873,00	0,00	41873,00	41873,00	0,00	0,00
4311.181	CAS ANGAJATOR CTR MAND PS	0,00	72564,00	0,00	0,00	0,00	72564,00	0,00	72564,00
4311.211	FD ASIG L.346/2002 PS	0,00	87575,00	792,00	0,00	792,00	87575,00	0,00	86783,00
4311.27	FD.ASIG.0,5%-L.346/2002 NU	0,00	397,00	397,00	0,00	397,00	397,00	0,00	0,00
4311.281	FD ASIG L346/2002 MAND PS	0,00	465,00	11,00	0,00	11,00	465,00	0,00	454,00
4312.11	CAS ANGAJATI PS	0,00	4087953,00	27990,00	0,00	27990,00	4087953,00	0,00	4059963,00
4312.21	CAS PERSONAL MANDAT PS	0,00	76124,00	0,00	0,00	0,00	76124,00	0,00	76124,00
4313.111	CASS ANGAJATOR PS	0,00	1427530,00	0,00	0,00	0,00	1427530,00	0,00	1427530,00
4313.17	CASS ANGAJATOR NUCLEU	0,00	13781,00	13781,00	0,00	13781,00	13781,00	0,00	0,00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
4313.181	CASS ANGAJATOR MANDAT PS	0,00	22024,00	0,00	0,00	0,00	22024,00	0,00	22024,00
4313.311	0,85%CONTR UNIT L399/2006	0,00	2012,00	2012,00	0,00	2012,00	2012,00	0,00	0,00
4314.11	CASS ANGAJATI PS	0,00	43404,00	43404,00	0,00	43404,00	43404,00	0,00	0,00
4314.21	CASS ANGAJATI MANDAT PS	0,00	413,00	413,00	0,00	413,00	413,00	0,00	0,00
4315.1	CONTRIB.DE ASIG.SOC.PS	0,00	0,00	355621,00	1338675,00	355621,00	1338675,00	0,00	983054,00
4315.3	CONTRIB.ASIG.SOC.MANDAT	0,00	0,00	4500,00	13500,00	4500,00	13500,00	0,00	9000,00
4316.1	CONTRIB.DE ASIG.SOC.SANAT.	0,00	0,00	283966,00	533716,00	283966,00	533716,00	0,00	249750,00
4316.3	CONTR.ASIG.SOC.SANAT. MAND	0,00	0,00	4500,00	5400,00	4500,00	5400,00	0,00	900,00
436.11	CONTRIB.ASIG.PT.MUNCA PS	0,00	0,00	54061,00	61543,00	54061,00	61543,00	0,00	7482,00
436.21	CONTRIB.ASIG.MUNCA MANDAT	0,00	0,00	1015,00	1218,00	1015,00	1218,00	0,00	203,00
436.31	CONTRIB.ASIG.PT.MUNCA-NUCL	0,00	0,00	46131,00	59025,00	46131,00	59025,00	0,00	12894,00
4371.111	CONTR. UNIT. FD SOMAJ PS	0,00	85657,00	2341,00	0,00	2341,00	85657,00	0,00	83316,00
4371.17	CONTR.UNIT.LA FD.SOMAJ-NUC	0,00	1325,00	1325,00	0,00	1325,00	1325,00	0,00	0,00
4371.181	CONTR UNIT FD SOMAJ MANDAT	0,00	607,00	38,00	0,00	38,00	607,00	0,00	569,00
4372.11	CONTR PERS FD SOMAJ PS	0,00	142862,00	3673,00	0,00	3673,00	142862,00	0,00	139189,00
4372.21	CONTR PERS FD SOMAJ MAND P	0,00	2554,00	38,00	0,00	38,00	2554,00	0,00	2516,00
4373.111	CONTR ANGAJATOR FD GARANT	0,00	11099,00	1293,00	0,00	1293,00	11099,00	0,00	9806,00
4373.17	CONTR.ANGAJATOR FD.GAR.-NU	0,00	663,00	663,00	0,00	663,00	663,00	0,00	0,00
4373.181	CONTR ANGAJATOR FD GAR MAN	0,00	6,00	0,00	0,00	0,00	6,00	0,00	6,00
4381.11	ALTE DATORII SOCIALE PS	0,00	650,00	3780,00	3720,00	3780,00	4370,00	0,00	590,00
4382	ALTE CREANTE SOCIALE	5982,00	0,00	53721,00	15820,00	59703,00	15820,00	43883,00	0,00
4423	TVA DE PLATA	0,00	4346269,00	0,00	514556,00	0,00	4860825,00	0,00	4860825,00
4426	TVA DEDUCTIBILA	0,00	0,00	429253,51	429253,51	429253,51	429253,51	0,00	0,00
4427	TVA COLECTATA	0,00	0,00	943808,57	943808,57	943808,57	943808,57	0,00	0,00
4428.31	TVA NEEXIGIBILA ALTELE	6435,33	0,00	-2836,48	0,00	3598,85	0,00	3598,85	0,00
4428.32	TVA NEEXIG.ALTELE LA INCAS	3222,40	0,00	69159,31	47413,19	72381,71	47413,19	24968,52	0,00
444.11	IMPOZ.SAL.VIRAT BUG.STAT P	0,00	5243758,00	132653,00	358550,00	132653,00	5602308,00	0,00	5469655,00
444.131	IMPOZIT PE VENIT CONTR MAN	0,00	96202,00	1132,00	3396,00	1132,00	99598,00	0,00	98466,00
444.2	IMPOZIT SALARII COLABORATO	0,00	108799,00	1404,00	4446,00	1404,00	113245,00	0,00	111841,00
4458.17	SUBV.PT.RESTRUCT-NUCLEU BA	325311,00	0,00	2682345,00	844332,00	3007656,00	844332,00	2163324,00	0,00
446.12	ALTE IMPOZITE-CONSTR.SPECI	0,00	91974,00	0,00	0,00	0,00	91974,00	0,00	91974,00
446.212	ALTE IMPOZ, TAXE BUG LOCAL	0,00	0,00	380,00	380,00	380,00	380,00	0,00	0,00
446.222	TAXA FOLOS MIJL AUTO PC	0,00	0,00	6222,00	6222,00	6222,00	6222,00	0,00	0,00
446.242	IMPOZIT CLADIRI PC	0,00	0,00	6656,00	6656,00	6656,00	6656,00	0,00	0,00
446.252	IMPOZIT PE TEREN PC	0,00	0,00	155,00	155,00	155,00	155,00	0,00	0,00
446.26	TAXA FIRMA	0,00	0,00	179,00	179,00	179,00	179,00	0,00	0,00
447.111	FOND SPH 4% PS	0,00	47451,00	38456,00	67412,00	38456,00	114863,00	0,00	76407,00
447.272	ALTE FONDURI SPECIALE PC	0,00	10,37	66,22	67,16	66,22	77,53	0,00	11,31
4481.511	PEN.MAJ. OBL.CAS NEVIR PS	0,00	6110799,00	0,00	392017,00	0,00	6502816,00	0,00	6502816,00
4481.521	PEN.MAJ.OBL.SOMAJ NEV. PS	0,00	277936,00	0,00	10005,00	0,00	287941,00	0,00	287941,00
4481.531	PE.MAJ.OBL.NEV.FD SANAT. P	0,00	973109,00	0,00	71401,00	0,00	1044510,00	0,00	1044510,00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
4481.541	PEN.MAJ.OBL.IMPOZ.SAL. PS	0,00	3384680,00	0,00	215697,00	0,00	3600377,00	0,00	3600377,00
4481.551	PE.MAJ.OBL.NEV. TVA PS	0,00	3390037,00	0,00	229871,00	0,00	3619908,00	0,00	3619908,00
4481.561	PEN.MAJ.OBL.BUG.ST.ALTELE	0,00	30926,00	0,00	5043,00	0,00	35969,00	0,00	35969,00
4481.571	PEN.MAJ.IMPOZ.PROFIT PS	0,00	4626,00	0,00	0,00	0,00	4626,00	0,00	4626,00
4481.581	PEN.MAJ.FD.SPEC.NEV. PS	0,00	31032,00	0,00	1643,00	0,00	32675,00	0,00	32675,00
4511.4AP	DEC.CU AP PROPRIU-LEI	0,00	0,00	0,00	650000,00	0,00	650000,00	0,00	650000,00
456	DECONT.CU ACT/ASOC.PRIV. C	0,00	0,00	544647,11	544647,11	544647,11	544647,11	0,00	0,00
461.2	DEB.DIVERSI IN AFARA GRUPU	5330,86	0,00	3376,20	3376,20	8707,06	3376,20	5330,86	0,00
462.1AP	CRED.DIV.IN GRUP FIL.AP.PR	0,00	0,00	27939,46	27939,46	27939,46	27939,46	0,00	0,00
462.23	ALTI CREDITORI DIN AFARA G	0,00	36400,00	39762,31	5447,31	39762,31	41847,31	0,00	2085,00
471.2	ALTE CHELT.INREG.IN AVANS	12184,97	0,00	54991,25	55497,03	67176,22	55497,03	11679,19	0,00
473	DEC. DIN OP. IN CURS DE CL	0,00	0,00	0,94	0,94	0,94	0,94	0,00	0,00
4751.13	TRANSFERURI CERCETARE SECT	0,00	26815,49	3840,36	0,00	3840,36	26815,49	0,00	22975,13
4751.16	SUBVENTII 2008	0,00	68743,00	27500,40	0,00	27500,40	68743,00	0,00	41242,60
4751.17	SUBVENTII 2009	0,00	274589,95	69702,84	0,00	69702,84	274589,95	0,00	204887,11
4751.18	SUBVENTII 2010	0,00	411005,79	18175,74	0,00	18175,74	411005,79	0,00	392830,05
4751.24	SUBVENTII 2016	0,00	544647,11	544647,11	0,00	544647,11	544647,11	0,00	0,00
4751.25	SUBVENTII 2017	0,00	2449500,00	0,00	0,00	0,00	2449500,00	0,00	2449500,00
491	AJUST.PT.DEPR.CREANTE-CLIE	0,00	92110,34	0,00	0,00	0,00	92110,34	0,00	92110,34
496	AJUST.DEPR.CREANTE-DEBIT.D	0,00	23516,65	0,00	0,00	0,00	23516,65	0,00	23516,65
5121.1	DISPONIBIL ACTIV.DE BAZA(L	84932,20	0,00	11111933,26	11123074,76	11196865,46	11123074,76	73790,70	0,00
5121.5	GARANTII GESTIONARE	61108,54	0,00	7326,40	3199,66	68434,94	3199,66	65235,28	0,00
5124	CONTURI LA BANCI IN VALUTA	3390,38	0,00	124,74	322,55	3515,12	322,55	3192,57	0,00
5126	CT. LA BANCI TVA DEFALCAT	0,00	0,00	664694,33	286991,28	664694,33	286991,28	377703,05	0,00
5311	CASA IN LEI	8507,73	0,00	205120,09	206148,94	213627,82	206148,94	7478,88	0,00
5328.1	ALTE VALORI-TICHETE DE MAS	0,00	0,00	503805,00	503805,00	503805,00	503805,00	0,00	0,00
5328.2	ALTE VALORI	1218,50	0,00	36976,00	36833,12	38194,50	36833,12	1361,38	0,00
542	AVANSURI DE TREORERIE	0,00	0,00	168120,79	168120,79	168120,79	168120,79	0,00	0,00
581	VIRAMENTE INTERNE	0,00	0,00	4042188,26	4042188,26	4042188,26	4042188,26	0,00	0,00
601.1	CHELT.CU MATERII PRIME INT	0,00	0,00	941853,09	941853,09	941853,09	941853,09	0,00	0,00
6021.1	CHELT.CU MAT.AUXILIARE INT	0,00	0,00	163667,87	163667,87	163667,87	163667,87	0,00	0,00
6022.11	CH PRIV. COMBUSTIB. INT. D	0,00	0,00	72611,54	72611,54	72611,54	72611,54	0,00	0,00
6024.11	CHELT.PRIVIND PIESE SCHIMB	0,00	0,00	60200,99	60200,99	60200,99	60200,99	0,00	0,00
6028.11	CH. ALTE MAT CONS INTERN D	0,00	0,00	30313,24	30313,24	30313,24	30313,24	0,00	0,00
603.1	CH.PRIV.MAT.DE NAT.OB.INV.	0,00	0,00	36308,78	36308,78	36308,78	36308,78	0,00	0,00
604.1	CHELT.PRIVIND MAT.NESTOCAT	0,00	0,00	26407,35	26407,35	26407,35	26407,35	0,00	0,00
604.50	CHELTUIELI SOCIAL-CULTURAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605.1	CHELT.PRIVIND ENERGIA SI A	0,00	0,00	397166,93	397166,93	397166,93	397166,93	0,00	0,00
607.2	CHELT.MARFA DIN STOC MATER	0,00	0,00	911,85	911,85	911,85	911,85	0,00	0,00
612.2	CH.REDEV.LOC.CHIRII.UNIT.P	0,00	0,00	2511,19	2511,19	2511,19	2511,19	0,00	0,00
613.1	CHELT.CU PRIME DE AS.DEDUC	0,00	0,00	2239,92	2239,92	2239,92	2239,92	0,00	0,00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
615	CHELT.CU PREGATIREA PERSON	0,00	0,00	513,00	513,00	513,00	513,00	0,00	0,00
621.12	CH. CU COLABORATORII CA	0,00	0,00	25200,00	25200,00	25200,00	25200,00	0,00	0,00
621.3	CHELT.COLABORATORI MANDAT	0,00	0,00	54000,00	54000,00	54000,00	54000,00	0,00	0,00
621.4	CH. CU COLAB - ADM. SPEC.	0,00	0,00	43200,00	43200,00	43200,00	43200,00	0,00	0,00
622.4	CHELT.ALTE COMIS SI ONORAR	0,00	0,00	4065,05	4065,05	4065,05	4065,05	0,00	0,00
624.1	CHELT.TRANSP.BUNURI+PERS.I	0,00	0,00	11671,43	11671,43	11671,43	11671,43	0,00	0,00
625.111	CH.DIURNA IN TARA IN CAD.N	0,00	0,00	3104,00	3104,00	3104,00	3104,00	0,00	0,00
625.112	ATE CH.DEPLASARE IN CADRUL	0,00	0,00	6538,55	6538,55	6538,55	6538,55	0,00	0,00
626	CHELT. POSTALE SI TAXE TEL	0,00	0,00	15322,34	15322,34	15322,34	15322,34	0,00	0,00
627	CHELT. CU SERV. BANCARE	0,00	0,00	10049,37	10049,37	10049,37	10049,37	0,00	0,00
628.11	CH CU SERV. PAZA SI PROTEC	0,00	0,00	12000,00	12000,00	12000,00	12000,00	0,00	0,00
628.12	CH.INTRET FUNCT.TEHN.DE CA	0,00	0,00	990,84	990,84	990,84	990,84	0,00	0,00
628.14	CHELTUIELI CU RAP DE EVAL,	0,00	0,00	5000,00	5000,00	5000,00	5000,00	0,00	0,00
628.15	CH PREST EFECT. DE FILIALE	0,00	0,00	193666,55	193666,55	193666,55	193666,55	0,00	0,00
628.18	ALTE CH.CU SERV EX TERTI D	0,00	0,00	427709,99	427709,99	427709,99	427709,99	0,00	0,00
635.10	FD.SOLIDAR.SOC.PT.PERS.HAN	0,00	0,00	67412,00	67412,00	67412,00	67412,00	0,00	0,00
635.16	ALTE IMPOZITE SI TAXE	0,00	0,00	1383,20	1383,20	1383,20	1383,20	0,00	0,00
635.17	FD.SOLID.PERS.HAND.AFER.PR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
635.2	TVA NEDEDUCTIBILA	0,00	0,00	5,27	5,27	5,27	5,27	0,00	0,00
635.24	IMPOZIT CLADIRI	0,00	0,00	6656,00	6656,00	6656,00	6656,00	0,00	0,00
635.25	IMPOZIT PE TEREN	0,00	0,00	155,00	155,00	155,00	155,00	0,00	0,00
635.26	CHELT.FOD PROTECTIE MEDIU	0,00	0,00	3362,31	3362,31	3362,31	3362,31	0,00	0,00
635.61	TAXA PT FOLOS MIJ AUTO DED	0,00	0,00	6222,00	6222,00	6222,00	6222,00	0,00	0,00
635.7	TAXA FIRMA	0,00	0,00	179,00	179,00	179,00	179,00	0,00	0,00
641.102	CH. SAL.SECRETAR CA	0,00	0,00	5400,00	5400,00	5400,00	5400,00	0,00	0,00
641.103	CH.SAL.PT.SECRETAR A.G.A	0,00	0,00	2700,00	2700,00	2700,00	2700,00	0,00	0,00
641.11	CH.SAL.BRUTE REALIZ. PS	0,00	0,00	2158473,00	2158473,00	2158473,00	2158473,00	0,00	0,00
641.141	CH.FD.PREM.PRIME VAC.CF.CC	0,00	0,00	7396,00	7396,00	7396,00	7396,00	0,00	0,00
641.17	CHELT.SALARIALE NUCLEU	0,00	0,00	2623320,00	2623320,00	2623320,00	2623320,00	0,00	0,00
641.41	CH.PRIMELE 5 ZILE C.MED. P	0,00	0,00	22019,00	22019,00	22019,00	22019,00	0,00	0,00
641.81	CHELT.CONCEDII ODIHNA PS	0,00	0,00	471059,00	471059,00	471059,00	471059,00	0,00	0,00
6422.1	CH.CU TICHETE ACORD.SALARI	0,00	0,00	460605,00	460605,00	460605,00	460605,00	0,00	0,00
646.11	CHELT.CONTRIB.ASIG.PT.MUNC	0,00	0,00	61543,00	61543,00	61543,00	61543,00	0,00	0,00
646.2	CH.CONTRIB.ASIG.MUNCA NUCL	0,00	0,00	59025,00	59025,00	59025,00	59025,00	0,00	0,00
646.31	CH.COTRIB.ASIG.MUNCA MANDA	0,00	0,00	1218,00	1218,00	1218,00	1218,00	0,00	0,00
6581.1	DESPAG.AMENZI,PENAL.DEDUCT	0,00	0,00	16,22	16,22	16,22	16,22	0,00	0,00
6581.20	DESP.AMENZI PENAL.NEDED.BU	0,00	0,00	928822,00	928822,00	928822,00	928822,00	0,00	0,00
6583.3	CHELT. DIN DEZMEMBRARI	0,00	0,00	186,78	186,78	186,78	186,78	0,00	0,00
6588.15	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOAT	0,00	0,00	98362,97	98362,97	98362,97	98362,97	0,00	0,00
6588.50	PT. CHELT.SOC CULTURALE	0,00	0,00	64487,00	64487,00	64487,00	64487,00	0,00	0,00
6651.1	DIF.NEFAVORABILE DE CURS V	0,00	0,00	7,79	7,79	7,79	7,79	0,00	0,00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
6651.2	DIF.NEFAVOR.CURS VALUTAR-R	0,00	0,00	82,52	82,52	82,52	82,52	0,00	0,00
666.1	CHELT PRIV DOBANZILE DED	0,00	0,00	1843,15	1843,15	1843,15	1843,15	0,00	0,00
668	ALTE CHELTUIELI FINANCIARE	0,00	0,00	0,19	0,19	0,19	0,19	0,00	0,00
6811.1	CH.DEDUCT.DE EXPL.PRIV.AMO	0,00	0,00	789801,72	789801,72	789801,72	789801,72	0,00	0,00
7015.11	VENIT.DIN VANZ.PROD.FIN.IN	0,00	0,00	2767692,73	2767692,73	2767692,73	2767692,73	0,00	0,00
7015.12	VENIT.DIN VANZ.PROD.FIN.IN	0,00	0,00	1846391,32	1846391,32	1846391,32	1846391,32	0,00	0,00
703.12	VENITDIN VANZ PROD REZID P	0,00	0,00	112207,53	112207,53	112207,53	112207,53	0,00	0,00
704.12	VN. LUCR.SERV.INTERN PC	0,00	0,00	108,50	108,50	108,50	108,50	0,00	0,00
706.2	V. DINRDEV.LOC.GEST CHIRII	0,00	0,00	1080,00	1080,00	1080,00	1080,00	0,00	0,00
707.212	VN. VZ MARF DIN STOC MAT.P	0,00	0,00	951,40	951,40	951,40	951,40	0,00	0,00
708.2	VN.ACTIV.DIVERSE PC	0,00	0,00	69790,09	69790,09	69790,09	69790,09	0,00	0,00
711.1	VARIATIA STOC PROD PS	0,00	0,00	2246939,63	2246939,63	2246939,63	2246939,63	0,00	0,00
711.2	VARIATIA STOC PROD PC	0,00	0,00	8076767,82	8076767,82	8076767,82	8076767,82	0,00	0,00
712.2	VENIT LUCRARI SERV. PC	0,00	0,00	138088,22	138088,22	138088,22	138088,22	0,00	0,00
7419.17	VENIT.DIN SUBV.EXPL.NUCLEU	0,00	0,00	2682345,00	2682345,00	2682345,00	2682345,00	0,00	0,00
7581	VENIT.DIN DESP.AMENZI.PENA	0,00	0,00	563,18	563,18	563,18	563,18	0,00	0,00
7584	VENIT.DIN SUBV.PT.INVESTIT	0,00	0,00	119219,34	119219,34	119219,34	119219,34	0,00	0,00
7588.15	ALTE VENIT. DIN EXPLOAT.AL	0,00	0,00	1651,00	1651,00	1651,00	1651,00	0,00	0,00
7651.1	DIF.FAVOR.CURS VALUTAR	0,00	0,00	84,49	84,49	84,49	84,49	0,00	0,00
7651.2	DIF.FAVOR.CURS VALUT.-REEV	0,00	0,00	124,74	124,74	124,74	124,74	0,00	0,00
766	VENITURI DIN DOBANZI	0,00	0,00	244,35	244,35	244,35	244,35	0,00	0,00
768	ALTE VENITURI FINANCIARE	0,00	0,00	2,06	2,06	2,06	2,06	0,00	0,00
TOTAL		79962321,74	79962321,74	98286940,93	98286940,93	178249262,67	178249262,67	84300387,14	84300387,14

COMPANIA NATIONALA-ROMARM SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA BUCUREȘTI

DIRECTOR GENERAL
ING. ?
MANU BOGDAN

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

S. EVAL EXPERT S.R.L. **S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.**

RAPORT DE REVIZUIRE ASUPRA SITUAŢIILOR FINANCIARE

încheiate la 30.06.2018 de S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

S. EVAL EXPERT S.R.L. PITEŞTI

Societate de audit financiar membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Autorizaţia nr. 8 /2001, de evidenţă şi expertiză contabilă,

Membră a CECCAR, autorizaţia nr. 5960/2008,

Membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008

10 August 2018

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizaţia Nr.: 8 /2001 ;de evidenţă şi expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizaţia Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008.

CĂTRE
S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

Introducere

1. Am revizuit raportările contabile ale S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. la data de 30 iunie 2018, compuse din situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii (cod10), contul de profit şi pierdere (cod 20) şi date informative (cod 30) pentru perioada de şase luni încheiată la această dată, în conformitate cu prevederile legale în vigoare referitoare la raportările semestriale.

Raportările contabile menţionate se caracterizează prin datele următoare :

- Total Activ 27.086.398 lei
- Total Datorii 39.982.057 lei
- Total Capitaluri proprii negative 16.007.094 lei
- Cifra de afaceri 4.798.222 lei
- Rezultatul net al exerciţiului financiar (pierdere) 2.737.060 lei

Conducerea societăţii răspunde pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a acestor situaţii contabile în conformitate cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate şi Ordinul Ministerului Finanţelor Publice nr. 2531/2018 pentru aprobarea Sistemului de raportare contabilă la 30 iunie 2018 a operatorilor economici. Această responsabilitate include: proiectarea, implementarea şi menţinerea unui control intern relevant pentru întocmirea şi prezentarea fidelă a situaţiilor contabile care să nu conţină denaturări semnificative datorate fraudei sau erorii; selectarea şi aplicarea politicilor contabile adecvate, elaborarea unor estimări contabile adecvate în circumstanţele date.

Responsabilitatea noastră este de a exprima o concluzie cu privire la aceste informaţii financiare interimare, pe baza revizuirii noastre.

Domeniul de aplicare al revizuirii

Am desfăşurat revizuirea in conformitate cu Standardul Internaţional pentru Misiunile de Revizuire 2410 ,,*Revizuirea informaţiilor financiare interimare, efectuată de un auditor independent al entităţii*". O revizuire a informaţiilor financiare interimare constă în realizarea de intervievări, în special ale persoanelor responsabile pentru aspectele financiare şi contabile şi în aplicarea procedurilor analitice şi a altor proceduri de revizuire. Domeniul de aplicare al unei revizuiri este, în mod substanţial, mai redus faţă de domeniul de aplicare al unui audit, desfăşurat în conformitate cu Standardele Internaţionale de Audit şi în consecinţă nu ni se permite să obţinem asigurarea că am fi sesizat toate aspectele semnificative care ar fi putu fi identificate în cadrul unui audit. Prin urmare, nu exprimăm o opinie de audit.

Concluzie

Pe baza revizuirii noastre, nu am luat cunoştinţă de nimic care să ne facă să credem că informaţiile financiare interimare anexate nu oferă o imagine corectă şi fidelă a poziţiei financiare a entităţii la 30.06.2018, performanţei sale financiare şi fluxurilor sale de trezorerie pentru perioada de şase luni încheiată la 30.06.2018, în conformitate cu prevederile legale în vigoare referitoare la raportările semestriale ale societăţilor.

In sinteza pe primul semestru al anului 2018 se prezinta urmatoarele concluzii:

In structura bilantului activul a înregistrat o crestere cu 4,62% respectiv cu 1.194.995 lei de la 25.891.403 lei la 31.12.2017, la 27.086.398 lei la 30.06.2018 in principal din cauza cresterii activelor circulante. La postul de bilanţ pasiv se evidentiaza o crestere a capitalurilor proprii negative cu 15,87% respectiv cu 2.192.413 lei in in principal ca urmare a rezultatului exercitiului inregistrat pe semestrul I 2018 si a majorarii capitalului social.

- Datoriile totale ale societatii la 30.06.2018 au fost de 39.982.057 lei, in crestere fata de inceputul anului cu 4.051.274 lei (11,28%).
- Contul de profit şi pierderi faţă de aceeasi perioada a anului precedent a înregistrat o crestere a cifrei de afaceri nete cu 13,81 %, respectiv cu 582.152 lei de la 4.216.070 lei la 30.06.2017 la 4.798.222 lei la 30.06.2018. De asemenea s-a inregistrat o crestere a veniturilor totale cu 10,52 % respectiv cu 728.175 lei, de la 6.923.732 lei la 30.06.2017 la 7.651.907 lei la 30.06.2018 si o crestere a cheltuielilor totale cu 15,35 % respectiv cu 1.382.794 lei, de la 9.006.173 lei la 30.06.2017 la 10.388.967 lei la 30.06.2018, rezultand o pierdere neta de 2.737.060 lei.

Continut si utilizare raport

Acest raport este întocmit exclusiv în vederea informarii conducerii in ceea ce priveste raportarile contabile ale societatii aferente perioadei încheiate la 30 iunie 2018 la organele abilitate, şi conţine următoarele anexe:

I- Situaţia activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii la data de 30 iunie 2018 ;
II- Contul de profit şi pierdere la data de 30 iunie 2018;
III- Capitaluri proprii la data de 30 iunie 2018;
IV- Indicatori de analiză;
V- Indicatori economico- financiari;
VI- Reguli şi metode contabile;
VII- Informatii complementare.

S. EVAL EXPERT SRL
Autorizaţie CAFR 8/2001

prin

Covariu Galation
Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 144

Pitesti, 10.08.2018

Intocmit,
Ionela MARICA

S. EVAL EXPERT S.R.L .Piteşti

Anexa nr I

BILANT CONTABIL LA 30.06.2018

Lei

Nr. crt.	EXPLICAŢIE	1/1/2018	6/30/2018	30.06.2018/01.01.2018	30.06.2018-01.01.2018
I	**TOTAL ACTIV**	**25,891,403**	**27,086,398**	**104.62**	**1,194,995**
1	**ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:**	***18,207,302***	***17,417,314***	**95.66**	**-789,988**
	· Imobilizări necorporale	0	0	**0**	**0**
	· Imobilizări corporale	18,158,552	17,368,564	95.65	-789,988
	· Imobilizări financiare	48,750	48,750	100.00	0
2	**ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:**	***7,671,916***	***9,657,405***	**125.88**	**1,985,489**
	· Stocuri	5,589,357	5,653,129	101.14	63,772
	· Creanţe	1,923,402	3,475,514	180.70	1,552,112
	· Investiţii financiare pe termen scurt				
	· Casa şi conturi de bănci	159,157	528,762	332.23	369,605
3	**CHELTUIELI ÎN AVANS**	**12,185**	**11,679**	**95.85**	**-506**
4	**DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL**	**35,930,783**	**39,982,057**	**111.28**	**4,051,274**
5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	-28,246,682	-30,312,973	107.32	-2,066,291
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	-10,039,380	-12,895,659	128.45	-2,856,279
7	**DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN**	**0**	**0**	**0**	**0**
8	**PROVIZIOANE**	**0**	**0**	**0**	**0**
9	**VENITURI ÎN AVANS**	**3,775,301**	**3,111,435**	**82.42**	**-663,866**
	Subvenţii pentru investiţii	**3,775,301**	**3,111,435**	82.42	-663,866
	Venituri înregistrate în avans				
	Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti				
10	**CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :**	**5,745,748**	**6,290,395**	**109.48**	**544,647**
	* Nevărsat				
	* Vărsat	5,745,748	6,290,395	109.48	544,647
11	PRIME DE CAPITAL	0			
12	REZERVE din reevaluare	21,689,204	21,689,204	100.00	0
13	REZERVE	903,939	903,939	100.00	0
14	Pierderi legate de instr. de cap.propriu	0			
15	REZULTATUL REPORTAT				
	· Sold creditor			#DIV/0!	0
	· Sold debitor	38,127,638	42,153,572	110.56	4,025,934
16	REZULTATUL EXERCIŢIULUI FINANCIAR				
	· Sold creditor			#DIV/0!	0
	· Sold debitor	4,025,934	2,737,060	67.99	-1,288,874
17	REPARTIZAREA PROFITULUI	0	0	#DIV/0!	0
18	**CAPITALURI PROPRII- TOTAL**	**-13,814,681**	**-16,007,094**	**115.87**	**-2,192,413**
19	**Datorii totale**	***35,930,783***	***39,982,057***	**111.28**	**4,051,274**
II	**TOTAL PASIV**	**25,891,403**	**27,086,398**	**104.62**	**1,194,995**

S. EVAL EXPERT S.R.L .Piteşti

Anexa nr II

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 30.06.2018

Lei

EXPLICAŢIE	Realizari in perioada de raportare		2018 / 2017	2018 - 2017
	6/30/2017	6/30/2018		
CIFRA DE AFACERI	**4,216,070**	**4,798,222**	**113.81**	**582,152**
VENITURI DIN EXPLOATARE	**6,923,627**	**7,651,452**	**110.51**	**727,825**
Productia vanduta	4,215,939	4,797,270	113.79	581,331
Venituri din vanzari marfurilor	131	952	726.72	821
Reduceri comerciale acordate				
Venituri din dobanzi inregistratede entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing				
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete				
Venituri aferente costului productiei in curs de executie				
. sold creditor	83,619	49,451	59.14	-34,168
. sold debitor	0	0	0	0
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale				
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale				
Venituri din productia de investitii imobiliare				
Venituri din subventii de exploatare	2,500,559	2,682,345	107.27	181,786
Alte venituri din exploatare	123,379	121,434	98.42	-1,945
CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	**9,006,101**	**10,387,034**	**115.33**	**1,380,933**
Cheltuieli cu materiile prime , materiale consumabile, alte cheltuieli materiale si alte cheltuieli externe (energie si apa) ct 601-607+...608	1,419,579	1,728,530	121.76	308,951
Cheltuieli privind marfurile	95	912	960.00	817
Reduceri comerciale primite				
Cheltuieli cu personalul	5,298,110	5,995,158	113.16	697,048
Ajustari de valoare privind imobilizarilor corporale si necorporale	642,348	789,802	122.96	147,454
Ajustari de valoare privind activele circulante	0	0	0	0
Cheltuieli privind prestatiile externe	785,832	695,382	88.49	-90,450
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate; cheltuieli reprezentand transferuri si contributii datorate in baza unor acte normative speciale	16,402	85,375	520.52	68,973
Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator				
Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale				
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare				
Alte cheltuieli	843,735	1,091,875	129.41	248,140
Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing				
Ajustari privind provizioanele	0	0		0
REZULTAT DIN EXPLOATARE	**-2,082,474**	**-2,735,582**	**131.36**	**-653,108**
VENITURI FINANCIARE	**105**	**455**	**433.33**	**350**
CHELTUIELI FINANCIARE	**72**	**1,933**	**2,684.72**	**1,861**
REZULTAT FINANCIAR - pierdere	**33**	**-1,478**	**-4,478.79**	**-1,511**
VENITURI EXTRAORDINARE				
CHELTUIELI EXTRAORDINARE				
REZULTAT EXTRAORDINAR				
VENITURI TOTALE	**6,923,732**	**7,651,907**	**110.52**	**728,175**
CHELTUIELI TOTALE	**9,006,173**	**10,388,967**	**115.35**	**1,382,794**
REZULTAT BRUT	**-2,082,441**	**-2,737,060**	**131.44**	**-654,619**
IMPOZIT PE PROFIT			**#DIV/0!**	**0**
ALTE IMPOZITE (CT.698)				
REZULTAT NET	**-2,082,441**	**-2,737,060**	**131.44**	**-654,619**

Anexa III

SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU LA DATA DE 30.06.2018

lei

Nr. crt	Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 30.06.2018
1	Capital subscris nevarsat				0
2	Capital subscris varsat	5,745,748	544,647		6,290,395
3	Prime de capital				0
4	Rezerve din reevaluare	21,689,204			21,689,204
5	Rezerve legale	880,496			880,496
6	Alte rezerve	23,443			23,443
7	Rezultat reportat	-38,127,638	-4,025,934		-42,153,572
8	Rezultatul exercitiului	-4,025,934	-2,737,060	-4,025,934	-2,737,060
9	Repartizarea profitului	0		0	0
	Total(1+2+3+4+5+6+7+8+9-10)	**-13,814,681**	**-6,218,347**	**-4,025,934**	**-16,007,094**

Capitalurile proprii la data de 30.06.2018 au insumat 16.007.094 lei in crestere negativa fata de inceputul anului cu 2.192.413 lei (15,87%) in principal ca urmare a pierderii nete inregistrate pe semestrul I 2018 si a majorarii capitalului social.

Anexa IV

- Indicatori de analiză –

Lei

Nr. crt.	Explicaţie	1/1/2018	6/30/2018	30.06/01.01	30.06-01.01
1	Imobilizari - Total	18,207,302	17,417,314	95.66%	-789,988
2	Capital propriu - Total	-13,814,681	-16,007,094	115.87%	-2,192,413
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	0	0		0
3	**Fond rulment net**	**-32,021,983**	**-33,424,408**	**104.38%**	**-1,402,425**
4	Stocuri	5,589,357	5,653,129	101.14%	63,772
5	Creante	1,923,402	3,475,514	180.70%	1,552,112
6	Cheltuieli in avans	12,185	11,679	95.85%	-506
7	Obligatii nefinanciare	35,930,783	39,982,057	111.28%	4,051,274
8	Venit in avans	3,775,301	3,111,435	82.42%	-663,866
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli				
10	**Nevoia de fond de rulment**	**-32,181,140**	**-33,953,170**	**105.51%**	**-1,772,030**
11	**Trezorerie**	**159,157**	**528,762**	**332.23%**	**369,605**
12	**Casa si banci**	**159,157**	**528,762**	**332.23%**	**369,605**
13	**Investitii fin pe termen scurt**				
14	**Capitaluri imprumutate**	**35,930,783**	**39,982,057**	**111.28%**	**4,051,274**
	din care :				
	→ Banci				
	→ Alte surse curente	35,930,783	39,982,057	111.28%	4,051,274
15	**Total capital investit ,**	**-13,814,681**	**-16,007,094**	**115.87%**	**-2,192,413**
	din care :				
	→ Active imobilizate	18,207,302	17,417,314	95.66%	-789,988
	→ N.F.R.	-32,181,140	-33,953,170	105.51%	-1,772,030
	→ Trezorerie	159,157	528,762	332.23%	369,605
16	**TREZORERIE NETA FR - NFR**	**159,157**	**528,762**	332.23%	**369,605**

Din analiza principalilor indicatori se constata ca principala componenta a echilibrului financiar respectiv, nevoia de fond de rulment inregistreaza valori negative in suma de **33.953.170** lei. Trezoreria pozitiva a crescut fata de inceputul anului cu **369.605** lei (232,23%).

Anexa nr.V

REGULI ŞI METODE CONTABILE

Informaţii generale

S. *U.A. MORENI S.A.* este persoană juridică română, având forma juridică de societate pe acţiuni şi îşi desfăsoară activitatea în conformitate cu legile române şi cu statutul societăţii, fiind filială C.N. ROMARM S.A. . Societatea Uzina Automecanica Moreni, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerţului Dambovita nr. **J15/22/2001** având codul de identificare fiscală **RO 938970**

În conformitate cu statutul societăţii, **obiectul de activitate** al acesteia îl constituie producţia specială .

Societatea deţine un capital social de 6.290.395 lei împărţit în 2.516.158 acţiuni nominative a 2,5 lei acţiunea, acţiuni ce aparţin in proportie de 26,24 % Ministerul Economiei – si 73,76% de C.N. ROMARM S.A .

Datele de identificare ale entităţii sunt :

- Sediul loc. Moreni, str. Teis Nr. 16, Jud. Dambovita
- Înregistrare la Registrul Comerţului Dambovita J.15 / 22 / 2001
- Cod Unic de Inregistrare R0 938970
- Obiectul principal de activitate al *S.C U.A. MORENI S.A.* este reprezentat de : cod CAEN – 3040 – **Fabricarea vehiculelor militare de lupta**

Bazele prezentării

Societatea îşi are organizată contabilitatea în concordanţă cu principiile şi practicile contabile cerute de legislaţia în vigoare în România la data raportării respectiv OMFP 1802/2014.

Moneda de raportare

Raportările contabile semestrialele alăturate sunt prezentate în lei .

Politici contabile semnificative

Raportările contabile au fost intocmite având la baza principiul costului istoric.

IMOBILIZĂRI:

Imobilizările corporale sunt evidenţiate la valoarea de intrare (cost achizitie, cost productie, valoarea actuala estimata, valoare de reevaluare). Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul istoric (preţul de achiziţie la care s-au adăugat şi celelalte taxe). Costurile intretinerii, reparatiilor si inlocuirii articolelor de importanta reduse sunt incluse in cheltuielile de intretinere pe masura aparitiei lor.

Imobilizările necorporale – sunt prezentate in bilant la costul de achizitie mai putin amortizarea cumulata pe perioada de utilizare.

Imobilizările în curs sunt evidenţiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) şi la cost de producţie (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislaţiei în vigoare.

Imobilizările financiare sunt evidenţiate în situaţiile financiare la costul istoric.

STOCURI :

Stocurile se evaluează la cea mai mică valoare dintre cost şi valoarea realizabilă netă. Costul este determinat utilizând metoda FIFO. Valoarea realizabilă netă este estimată pe baza preţului de vânzare diminuat cu costurile de finalizare şi cheltuielile de vânzare.

La intrarea în patrimoniu stocurile se înregistrează la preţul standard ,preţ stabilit corectat cu diferenţe de preţ . Stocurile de produse finite se înregistrează la cost de producţie ,cu evidenţierea diferenţelor de preţ rezultate ,iar pentru produsele finite în curs de execuţie înregistrarea are loc la costul de producţie.

La ieşirea din patrimoniu sau darea în consum ,se evaluează şi se scad la valoarea de intrare ,cu repartizarea diferenţelor de preţ proporţional asupra ieşirilor şi asupra stocurilor , cu ajutorul coeficienţilor diferenţelor de preţ.

La inventariere ,evaluarea stocurilor are loc la minimum dintre cost şi valoarea ajustată. La închiderea exerciţiului evaluarea are loc la valoarea contabilă pusă de acord cu rezultatele inventarierii.

DISPONIBILITĂŢI BĂNEŞTI :

Numerarul si echivalentele in numerar sunt evidentiate in bilant la cost. Conturile în valută din clasa disponibilităţilor (casă şi conturi curente) sunt evidenţiate în lei la cursul de schimb de la data raportării.

CLIENŢI ŞI CONTURI ASIMILATE:

Conturile de clienţi şi asimilate cuprind facturile emise şi neîncasate până la data de 30.06.2018 pentru produsele livrate şi prestaţiile efectuate. Pentru creanţele în valută s-a aplicat cursul de schimb de la data tranzacţiei. Câştigurile şi pierderile din curs valutar au fost înregistrate în contul de profit şi pierdere la data încasării creanţelor.

FURNIZORI ŞI CONTURI ASIMILATE:

La furnizori şi conturi asimilate sunt evidenţiate obligaţii înregistrate la valoarea nominală din facturi pentru cumpărări de bunuri ,prestări şi lucrări. La obligaţii în valută se aplică cursul de schimb de la data tranzacţiei. Câştigurile şi pierderile din diferenţe de curs valutar au fost evidenţiate în contul de profit şi pierdere la data decontării.

AMORTIZARE:

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificarile ulterioare. Duratele utile de viaţă utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 .

PROVIZIOANE :

Societatea are constituite provizioane pentru riscuri si cheltuieli la 30.06.2018.

CAPITALURILE PROPRII:

În *capitalurile proprii* sunt incluse : capitalul social, rezervele, rezultatul reportat şi rezultatul exerciţiului aşa cum sunt ele prezentate în bilantul contabil.

RECUNOAŞTEREA VENITURILOR:

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacţiei să revină ,întreprinderii şi valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc şi transferul riscurilor şi beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

IMPOZITUL PE PROFIT :

Impozitul pe profit este determinat utilizând cota de 16%.

ESTIMĂRI UTILIZATE :

Conducerea trebuie să efectueze ,la elaborarea situaţiilor financiare în conformitate cu IAS ,estimările şi supoziţiile necesare care influenţează valorile raportate ale activelor şi pasivelor şi să facă prezentarea acestora la data situaţiilor financiare ,precum şi valorile veniturilor şi cheltuielilor din perioada de raportare.

PERMANENTA METODELOR

Metodele de evaluare s-au menţinut la fel ca în anul precedent.

Anexa nr.VI

INFORMAŢII COMPLEMENTARE

1.IMOBILIZARI

La 30.06.2018 societatea inregistreaza active imobilizate in suma de 17.417.314 lei in scădere fata de inceputul anului cu 789.988 lei, respectiv cu 4,34% in principal la imobilizari necorporale si corporale.

2.STOCURI

La data de 30.06.2018 stocurile societăţii au insumat 5.653.129 lei in crestere fata de inceputul anului cu 63.772 lei, respectiv cu 1,14%.

3.SITUAŢIA CREANŢELOR

La 30.06.2018, creanţele au însumat 3.475.514 lei, in crestere în sumă absolută cu 1.552.112 lei respectiv 80,70%, faţă de începutul anului.

4.SITUAŢIA DATORIILOR

La 30.06.2018 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de 39.982.057 lei in crestere fata de inceputul anului cu 4.051.274 lei, respectiv cu 11,28%.

5.VENITURILE,CHELTUIELILE ŞI REZULTATELE PE ACTIVITATE

În sinteză situaţia veniturilor şi a cheltuielilor înregistrate la 30.06.2018 se prezintă după cum urmează :

In structura contului de profit si pierdere s-a inregistrat o crestere a veniturilor totale la 30.06.2018 fata de 30.06.2017 cu 10,52 % respectiv 728.175 lei, de la 6.923.732 lei la 30.06.2017 la 7.651.907 lei la 30.06.2018, iar cheltuielile totale aferente au inregistrat o crestere de 15,35 % respectiv 1.382.794 lei de la 9.006.173 lei la 30.06.2017 la 10.388.967 lei la 30.06.2018, rezultand o pierdere bruta de 2.737.060 lei.

Din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri in suma de 7.651.452 lei, si cheltuieli de exploatare de 10.387.034 lei, rezultand o pierdere din exploatare de 2.735.582 lei.

Din activitatea financiara societatea a realizat un volum de venituri in suma de 455 lei, si cheltuieli financiare de 1.933 lei, rezultand o pierdere de 1.478 lei.

Pe total activitate s-a inregistrat o pierdere neta de 2.737.060 lei.

6.VOLUMUL ŞI EVOLUŢIA CIFREI DE AFACERI

Cifra de afaceri netă la 30.06.2018, a înregistrat o crestere fata de aceeași perioada a anului precedent cu 13,81% respectiv 582.152 lei.

7.STRUCTURA ACTIONARIATULUI LA 30.06.2018

La data de 30.06.2018, capitalul social subscris şi vărsat al societăţii este de 6.290.395 lei, fiind divizat în 2.516.158 acţiuni nominative, cu 2,5 lei/acţiune.

Structura acţionariatului se prezintă astfel :

Nr crt	Nume şi prenume actionari	Nr actiuni	Valoare actiune	Valoare totala lei	% capital
1	2	3	4	5	6
1	CN ROMARM S.A	1.855.840	2.5	4.639.600	73,76

2	Ministerul Economiei	660.318	2.5	1.650.795	26,24
	TOTAL	**2.516.158**	2.5	**6.290.395**	100.0

8.CONDUCEREA SOCIETĂŢII

Conducerea societăţii conform statutului:

- Adunarea generală a acţionarilor care in conformitate cu legislatia romaneasca in vigoare si actul constitutiv al S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A decide asupra actvităţii societăţii si asigură politica economică si comercială.
- Consiliul de Administratie este format din:
  - ADAM VIOREL - presedinte C.A.
  - NEACSU ANCA RUXANDRA - membru C.A.
  - RIZEA MARIAN - membru C.A.
- Conducerea executiva a fost formata din :
  - Director General - ing. MANU IOAN
  - Director Economic - ec. NITOIU GABRIELA

9.ÎNTOCMIREA SITUAŢIILOR FINANCIARE, EVIDENŢA CONTABILĂ

Situaţiile financiare 30.06.2018, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii ,conform Legii 31/1990 republicată , a Legii 82/1991 republicată si Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Evidenţa contabilă reflectă cronologic şi sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanţă între contabilitatea sintetică şi cea analitică.

Se întocmesc lunar balanţe contabile sintetice ,se face periodic punerea de acord cu evidenţa analitică.

Situaţiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanţa sintetică întocmită la 30.06.2018.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal,Registrul Cartea Mare.

Societatea utilizează în evidenţa contabilă un program informatic corespunzător.

10. EVENIMENTE ULTERIOARE

Nu avem cunoştinţă de evenimente ulterioare datei bilanţului care să influenţeze situaţiile financiare de la 30.06.2018.

S. EVAL EXPERT SRL
Autorizaţie CAFR 8/2001
prin
Covariu Galation
Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 144

Pitesti, 10.08.2018

Intocmit,
Ionela MARICA

S. EVAL EXPERT S.R.L .Piteşti

S.UZINA AUTOMECANICA MORENI

BALANTA DE VERIFICARE DE LA IANUARIE 2017 LA DECEMBRIE 2017

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
8021	GIRURI SI GARANTII PRIMITE	0.00	0.00	208950.00	0.00	208950.00	0.00	208950.00	0.00
8031	MIJLOACE FIXE LUATE CU CHI	24200.47	0.00	0.00	0.00	24200.47	0.00	24200.47	0.00
8033	VAL.MAT.CUSTODIE PASTRARE	63827388.77	0.00	889368.10	0.00	64716756.87	0.00	64716756.87	0.00
8034	DEBITORI SCOSI DIN ACTIV	733.15	0.00	0.00	0.00	733.15	0.00	733.15	0.00
8035	STOCURI DE NAT. OB. DE INV	691141.49	0.00	124966.51	80433.94	816108.00	80433.94	735674.06	0.00
8039.1	ALTE VALORI-MATERIALE	11194.27	0.00	13.87	509.28	11208.14	509.28	10698.86	0.00
8039.2	REZULTATE AFERENTE CERCETA	1378332.42	0.00	0.00	0.00	1378332.42	0.00	1378332.42	0.00
8045.2.1	A.M.F GR.NEUTILIZ. ECHIP.T	481.71	0.00	0.00	0.00	481.71	0.00	481.71	0.00
8888	TOTAL CONTURI IN AFARA BIL	0.00	65933472.28	80943.22	1223298.48	80943.22	67156770.76	0.00	67075827.54
TOTAL		65933472.28	65933472.28	1304241.70	1304241.70	67237713.98	67237713.98	67075827.54	67075827.54

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA ROMARM S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

	S.UZINA AUTOMECANICA MORENI								
	B.C.P.C.A.E.			BALANTA DE VERIFICARE DE LA IANUARIE 2017 LA DECEMBRIE 2017					
CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
1012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	0.00	5745747.50	0.00	0.00	0.00	5745747.50	0.00	5745747.50
105.060	REZERVE DIN REEV.TERENURI	0.00	3405743.74	0.00	0.00	0.00	3405743.74	0.00	3405743.74
105.061	DIF.DIN REEV.CONSTRUCTII	0.00	16845719.76	0.00	0.00	0.00	16845719.76	0.00	16845719.76
105.062	DIF.DIN REEV.ECHIP.TEHNIC	0.00	1421301.08	0.00	0.00	0.00	1421301.08	0.00	1421301.08
105.063	DIF.REEV.AP.INS.MAS.CONTRO	0.00	1040.58	0.00	0.00	0.00	1040.58	0.00	1040.58
105.064	DIF.REEV.MIJL.TRANSPORT	0.00	15399.08	0.00	0.00	0.00	15399.08	0.00	15399.08
1061.1	FOND DE REZERVA DIN PROFIT	0.00	880496.26	0.00	0.00	0.00	880496.26	0.00	880496.26
1068.1	FD.REZERVA DIN DIF.CURS VA	0.00	16634.93	0.00	0.00	0.00	16634.93	0.00	16634.93
1068.11	FOND DE DEZVOLTARE DIN PRO	0.00	6793.72	0.00	0.00	0.00	6793.72	0.00	6793.72
1068.6	ALTE REZ.CAPITAL SOCIAL	0.00	14.46	0.00	0.00	0.00	14.46	0.00	14.46
1171.10	REZ.REP.LA 31.12.2004	1716669.83	0.00	0.00	0.00	1716669.83	0.00	1716669.83	0.00
1171.12	DIF.FAV.REEV.DISP.DEVIZE N	16634.93	0.00	0.00	0.00	16634.93	0.00	16634.93	0.00
1171.13	REZ.REPORTAT 31.12.2006	4309930.87	0.00	0.00	0.00	4309930.87	0.00	4309930.87	0.00
1171.14	REZ. REP. LA 31.12.2007	311059.00	0.00	0.00	0.00	311059.00	0.00	311059.00	0.00
1171.15	REZ. REP. LA 31.12.2008	3149329.70	0.00	0.00	0.00	3149329.70	0.00	3149329.70	0.00
1171.16	REZULTAT REP. LA 31.12.200	8669303.29	0.00	0.00	8669303.29	8669303.29	8669303.29	0.00	0.00
1171.17	REZ.REP.LA 31.12.2010	4039424.00	0.00	0.00	4039424.00	4039424.00	4039424.00	0.00	0.00
1171.18	REZ.REP.LA 31.12.2011	6542098.97	0.00	0.00	3383596.26	6542098.97	3383596.26	3158502.71	0.00
1171.19	REZ REP LA 31.12.2012	5795449.18	0.00	0.00	0.00	5795449.18	0.00	5795449.18	0.00
1171.20	REZ REP LA 31.12.2013	7931538.17	0.00	0.00	0.00	7931538.17	0.00	7931538.17	0.00
1171.21	REZ.REP.LA 31.12.2014	3701890.40	0.00	0.00	0.00	3701890.40	0.00	3701890.40	0.00
1171.22	REZ.REP.31.12.2015	7106275.40	0.00	0.00	0.00	7106275.40	0.00	7106275.40	0.00
1171.23	REZ.REPORT. LA 31.12.2016	0.00	0.00	16939288.55	16939288.55	16939288.55	16939288.55	0.00	0.00
1171.4	REZ.REP.LA 31.10.2000	40756.90	0.00	0.00	0.00	40756.90	0.00	40756.90	0.00
1171.5	REZ.REP.LA 31.123.2000	86432.65	0.00	0.00	0.00	86432.65	0.00	86432.65	0.00
1171.6	REZ.REP.LA 31.12.2001	1215309.02	0.00	0.00	0.00	1215309.02	0.00	1215309.02	0.00
1171.8	REZ.REP.LA 31.12.2002	148461.11	0.00	0.00	0.00	148461.11	0.00	148461.11	0.00
1172	REZ.REP.PROV.DIN ADOPT IAS	10020.92	0.00	0.00	0.00	10020.92	0.00	10020.92	0.00
1175.1	REZERVE DIN REEVALUARE M.F	0.00	570622.40	0.00	0.00	0.00	570622.40	0.00	570622.40
121.05	REZULTAT AN PRECEDENT	0.00	0.00	17109991.98	17109991.98	17109991.98	17109991.98	0.00	0.00
121.1	PROFIT-PIERDERE EXPLOATARE	0.00	17109552.04	36274969.74	14876885.71	36274969.74	31986437.75	4288531.99	0.00
121.1.1	INCHIDERE CONT 711	170703.43	0.00	0.00	436680.01	170703.43	436680.01	0.00	265976.58
121.2	PROFIT PIERDERE FINANCIAR	0.00	439.94	4261.95	443.82	4261.95	883.76	3378.19	0.00
129.3	FOND DE REZERVA	846965.00	0.00	0.00	846965.00	846965.00	846965.00	0.00	0.00
203	CHELT. DE CERCETARE SI DEZ	10000.00	0.00	0.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00	0.00
205	CONCESIUNI,BREVETE,ALTE DR	78396.91	0.00	0.00	0.00	78396.91	0.00	78396.91	0.00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
208	ALTE IMOBILIZARI NECORPORA	37133.63	0.00	0.00	0.00	37133.63	0.00	37133.63	0.00
2111.1	TERENURI	4005092.51	0.00	0.00	0.00	4005092.51	0.00	4005092.51	0.00
212.11	CLADIRI	10548486.00	0.00	0.00	0.00	10548486.00	0.00	10548486.00	0.00
212.12	CONSTRUCTII SPECIALE	2591913.00	0.00	0.00	0.00	2591913.00	0.00	2591913.00	0.00
212.31	CLADIRI DE NATURA OB. INV.	4930.00	0.00	0.00	0.00	4930.00	0.00	4930.00	0.00
212.32	COSTRUCTII SPECIALE OB INV	33124.11	0.00	0.00	10745.00	33124.11	10745.00	22379.11	0.00
2131.1	ECHIP.TEHN.(MAS.UTIL.INST.	8603124.83	0.00	2459131.48	0.00	11062256.31	0.00	11062256.31	0.00
2131.3	ECHIPAM.TEHNOL.-OB.INVENTA	75982.27	0.00	0.00	0.00	75982.27	0.00	75982.27	0.00
2132.1	AP.SI INSTAL.DE MASUR.CONT	301927.10	0.00	23100.00	0.00	325027.10	0.00	325027.10	0.00
2132.3	AP.SI INSTAL.DE MASSUR.OB.	7560.67	0.00	0.00	0.00	7560.67	0.00	7560.67	0.00
2133.1	MIJLOACE DE TRANSPORT	178508.36	0.00	0.00	0.00	178508.36	0.00	178508.36	0.00
2133.3	MIJL.TRANSPORT-OB.INVENTAR	15723.35	0.00	0.00	0.00	15723.35	0.00	15723.35	0.00
214.1	MOBILIER,AP.BIROTICA.ECHIP	43311.34	0.00	4880.00	0.00	48191.34	0.00	48191.34	0.00
214.3	MOB.AP.BIROTICA-OB.INVENTA	13541.98	0.00	0.00	0.00	13541.98	0.00	13541.98	0.00
231	IMOB.CORP.IN CURS DE EXECU	49200.00	0.00	2487111.48	2487111.48	2536311.48	2487111.48	49200.00	0.00
262	ACTIUNI DETIN.LA ENTIT. AS	0.00	0.00	45000.00	0.00	45000.00	0.00	45000.00	0.00
2678	ALTE CREANTE IMOBILIZATE	3755.30	0.00	-5.30	0.00	3750.00	0.00	3750.00	0.00
2803	AMORTIZ. CHELT. CERCET. DE	0.00	10000.00	0.00	0.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00
2805	AMORT. CONCESIUNI,BREVETE,	0.00	78365.96	0.00	30.95	0.00	78396.91	0.00	78396.91
2808	AMORTIZARE ALTE IMOB. NECO	0.00	37133.63	0.00	0.00	0.00	37133.63	0.00	37133.63
2812.1	AMORTIZARE CONSTRUCTII	0.00	1881199.92	0.00	921564.36	0.00	2802764.28	0.00	2802764.28
2812.3	AMORTIZARE CONSTR.-OB.INVE	0.00	5535.51	1817.10	2002.50	1817.10	7538.01	0.00	5720.91
2813.11	AMORTIZ.ECHIP.TEHNOLOGIC	0.00	7039689.43	0.00	349708.44	0.00	7389397.87	0.00	7389397.87
2813.12	AMORTIZ.AP+INSTAL.MAS.SI C	0.00	264411.30	0.00	8944.20	0.00	273355.50	0.00	273355.50
2813.13	AMORTIZ.MIJL.DE TRANSPORT	0.00	178508.36	0.00	0.00	0.00	178508.36	0.00	178508.36
2813.31	AMORTIZ.ECHIP.TEHN.-OB.INV	0.00	64339.41	0.00	1476.00	0.00	65815.41	0.00	65815.41
2813.32	AMORTIZ.AP.INSTAL.MAS.C-OB	0.00	7560.67	0.00	0.00	0.00	7560.67	0.00	7560.67
2813.33	AMORTIZ.MIJL.TRANSPORT-OB.	0.00	15723.35	0.00	0.00	0.00	15723.35	0.00	15723.35
2814.1	AMORTIZ.ALTOR IMOBILIZ.COR	0.00	40687.21	0.00	1086.80	0.00	41774.01	0.00	41774.01
2814.3	AMORTIZ.ALTOR IMOBIL.CORP.	0.00	8830.79	0.00	788.64	0.00	9619.43	0.00	9619.43
301	MATERII PRIME	1496650.17	0.00	1738008.22	1646549.19	3234658.39	1646549.19	1588109.20	0.00
3021	MATERIALE AUXILIARE	24270.24	0.00	375994.14	376463.32	400264.38	376463.32	23801.06	0.00
3022	COMBUSTIBILI	301.70	0.00	133346.36	133255.56	133648.06	133255.56	392.50	0.00
3024	PIESE DE SCHIMB	84164.37	0.00	109631.67	101779.20	193796.04	101779.20	92016.84	0.00
3028	ALTE MATERIALE CONSUMABILE	5617.89	0.00	54373.37	55634.61	59991.26	55634.61	4356.65	0.00
303	MAT.DE NAT.OB.DE INV.	43510.60	0.00	111445.40	107966.57	154956.00	107966.57	46989.43	0.00
308.1	DIF.DE PRET LA MAT.PRIME	5226.95	0.00	-41.42	0.00	5185.53	0.00	5185.53	0.00
308.2	DIFERENTE PRET LA MATERIAL	6887.71	0.00	-13.30	0.00	6874.41	0.00	6874.41	0.00
331.2	PRODUSE IN CURS DE EXECUTI	2063887.05	0.00	18364267.51	19600728.68	20428154.56	19600728.68	827425.88	0.00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
332.2	LUCR.SI SERV.IN CURS DE EX	23093.59	0.00	291944.83	299852.58	315038.42	299852.58	15185.84	0.00
345.11	PRODUSE FINITE PS	202087.09	0.00	6397512.55	6441699.31	6599599.64	6441699.31	157900.33	0.00
345.12	PRODUSE FINITE PC	2793.57	0.00	2284841.97	2195450.62	2287635.54	2195450.62	92184.92	0.00
345.31	ALTELE PS	1353808.78	0.00	1409513.18	0.00	2763321.96	0.00	2763321.96	0.00
346.3	PRODUSE REZIDUALE PC	8489.72	0.00	53087.52	50967.36	61577.24	50967.36	10609.88	0.00
348.11	DIF.PRET PROD.FINITE PS	0.00	54350.99	-1607638.81	-1622944.76	-1607638.81	-1568593.77	0.00	39045.04
348.12	DIF.PRET PROD.FINITE PC	11.75	0.00	-381844.63	-371527.70	-381832.88	-371527.70	0.00	10305.18
351.1	MATERII SI MAT.AFLATE LA T	0.00	0.00	13179.76	10779.76	13179.76	10779.76	2400.00	0.00
371.202	MARFURI CU AMAN MAG. PC	0.00	0.00	117.46	117.46	117.46	117.46	0.00	0.00
381.1	AMBALAJE PS	150.82	0.00	0.00	0.00	150.82	0.00	150.82	0.00
381.2	AMBALAJE PC	0.00	0.00	135.00	0.00	135.00	0.00	135.00	0.00
401.11	FURNIZ.INTERNI DIN GRUP	0.00	199.20	13866.58	19808.97	13866.58	20008.17	0.00	6141.59
401.12	FURNIZORI INTERNI AFARA GR	0.00	34301.85	5778056.24	6115057.96	5778056.24	6149359.81	0.00	371303.57
401.2	FURNIZORI EXTERNI	0.00	0.00	1288.36	1288.36	1288.36	1288.36	0.00	0.00
401.3	FURNIZORI COLABORATORI	0.00	0.00	49500.00	49500.00	49500.00	49500.00	0.00	0.00
401.51	CONTRACT MANDAT PS	0.00	5112.00	90000.00	90000.00	90000.00	95112.00	0.00	5112.00
401.6	FURNIZORI-ADMINISTRATOR SP	0.00	4208.00	72000.00	72000.00	72000.00	76208.00	0.00	4208.00
404.1	FURNIZORI DE IMOBILIZ.INTE	0.00	0.00	2940531.97	2954391.01	2940531.97	2954391.01	0.00	13859.04
408.1	FURNIZ.INTERNI FACTURI NES	0.00	70996.87	0.00	-30691.33	0.00	40305.54	0.00	40305.54
4091.1	FURNIZORI DEBITORI INTERNI	306.74	0.00	1360.42	0.00	1667.16	0.00	1667.16	0.00
4092.1	FURN.DEB.PREST.SERV.INTERN	8675.27	0.00	0.00	8675.27	8675.27	8675.27	0.00	0.00
4111.11	CLIENTI INT.DIN GRUP PS	0.00	0.00	7591627.95	6448464.39	7591627.95	6448464.39	1143163.56	0.00
4111.12	CLIENTI INT.DIN GRUP PC	0.00	0.00	1422.93	1422.93	1422.93	1422.93	0.00	0.00
4111.21	CLIENTI INT.AFARA GRUP PS	19999.99	0.00	103174.28	123174.27	123174.27	123174.27	0.00	0.00
4111.22	CLIENTI INT.AFARA GRUP PC	381236.50	0.00	2863096.48	2805845.76	3244332.98	2805845.76	438487.22	0.00
4111.31	CLIENTI EXTERNI PS	0.00	0.00	28690.83	28690.83	28690.83	28690.83	0.00	0.00
4118.12	CLIENTI INCERTI INT.PC	92865.99	0.00	0.00	755.65	92865.99	755.65	92110.34	0.00
413	EFECTE DE PRIMIT	0.00	0.00	471.24	471.24	471.24	471.24	0.00	0.00
419.111	CLIENTI CREDIT INT.IN GRUP	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
419.122	CLIENTI CREDIT.INT.AFARA G	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
421.11	SALARII BRUTE REALIZATE PS	0.00	295487.00	4475358.00	4493527.00	4475358.00	4789014.00	0.00	313656.00
421.17	CHELTUIELI SALARIALE NUCL	0.00	148295.00	3909369.00	3954099.00	3909369.00	4102394.00	0.00	193025.00
423.2	PERSONAL.AJUT.MAT.DAT(IN A	0.00	9299.00	94910.00	90390.00	94910.00	99689.00	0.00	4779.00
423.3	AJ.MAT.CONFORM C.C.M.	0.00	0.00	48675.00	48675.00	48675.00	48675.00	0.00	0.00
425	AVANSURI ACORDATE PERSONAL	2150.00	0.00	151899.00	153249.00	154049.00	153249.00	800.00	0.00
427	RETINERI DIN SALARII DAT.T	0.00	12966.12	141351.00	141403.00	141351.00	154369.12	0.00	13018.12
4281.1	GARANTII GESTIONARE	0.00	55611.34	2266.20	10536.40	2266.20	66147.74	0.00	63881.54
4282	ALTE CREANTE CU PERSONALUL	25042.79	0.00	6745.00	13602.00	31787.79	13602.00	18185.79	0.00
4311.111	CONTRIB UNIT LA ASIG SOC P	0.00	3870335.00	0.00	735612.00	0.00	4605947.00	0.00	4605947.00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
4311.17	CONTRIB.UNIT.LA AS.SOC.NUC	0.00	31696.00	614572.00	624749.00	614572.00	656445.00	0.00	41873.00
4311.181	CAS ANGAJATOR CTR MAND PS	0.00	58344.00	0.00	14220.00	0.00	72564.00	0.00	72564.00
4311.211	FD ASIG L.346/2002 PS	0.00	86783.00	6164.00	6956.00	6164.00	93739.00	0.00	87575.00
4311.27	FD.ASIG.0,5%-L.346/2002 NU	0.00	0.00	5532.00	5929.00	5532.00	5929.00	0.00	397.00
4311.281	FD ASIG L346/2002 MAND PS	0.00	454.00	121.00	132.00	121.00	586.00	0.00	465.00
4312.11	CAS ANGAJATI PS	0.00	3582546.00	398599.00	904006.00	398599.00	4486552.00	0.00	4087953.00
4312.21	CAS PERSONAL MANDAT PS	0.00	66668.00	0.00	9456.00	0.00	76124.00	0.00	76124.00
4313.111	CASS ANGAJATOR PS	0.00	1187546.00	0.00	239984.00	0.00	1427530.00	0.00	1427530.00
4313.17	CASS ANGAJATOR NUCLEU	0.00	10431.00	202261.00	205611.00	202261.00	216042.00	0.00	13781.00
4313.181	CASS ANGAJATOR MANDAT PS	0.00	17344.00	0.00	4680.00	0.00	22024.00	0.00	22024.00
4313.281	CONTR UNIT OUG 158/05 MAND	0.00	0.00	768.00	768.00	768.00	768.00	0.00	0.00
4313.311	0,85%CONTR UNIT L399/2006	0.00	0.00	37214.00	39226.00	37214.00	39226.00	0.00	2012.00
4313.32	0,85%CONTRIB.UNIT.NUCLEU L	0.00	0.00	33609.00	33609.00	33609.00	33609.00	0.00	0.00
4314.11	CASS ANGAJATI PS	0.00	37090.00	462658.00	468972.00	462658.00	506062.00	0.00	43404.00
4314.21	CASS ANGAJATI MANDAT PS	0.00	413.00	4956.00	4956.00	4956.00	5369.00	0.00	413.00
4371.111	CONTR. UNIT. FD SOMAJ PS	0.00	83316.00	18583.00	20924.00	18583.00	104240.00	0.00	85657.00
4371.17	CONTR.UNIT.LA FD.SOMAJ-NUC	0.00	0.00	18446.00	19771.00	18446.00	19771.00	0.00	1325.00
4371.181	CONTR UNIT FD SOMAJ MANDAT	0.00	569.00	418.00	456.00	418.00	1025.00	0.00	607.00
4372.11	CONTR PERS FD SOMAJ PS	0.00	152991.00	50822.00	40693.00	50822.00	193684.00	0.00	142862.00
4372.21	CONTR PERS FD SOMAJ MAND P	0.00	3130.00	1032.00	456.00	1032.00	3586.00	0.00	2554.00
4373.111	CONTR ANGAJATOR FD GARANT	0.00	10971.00	11101.00	11229.00	11101.00	22200.00	0.00	11099.00
4373.17	CONTR.ANGAJATOR FD.GAR.-NU	0.00	502.00	9727.00	9888.00	9727.00	10390.00	0.00	663.00
4373.181	CONTR ANGAJATOR FD GAR MAN	0.00	6.00	0.00	0.00	0.00	6.00	0.00	6.00
4381.11	ALTE DATORII SOCIALE PS	0.00	650.00	7800.00	7800.00	7800.00	8450.00	0.00	650.00
4382	ALTE CREANTE SOCIALE	14654.00	0.00	43934.00	52606.00	58588.00	52606.00	5982.00	0.00
4411	IMPOZIT PE PROFIT	0.00	6220.00	6220.00	0.00	6220.00	6220.00	0.00	0.00
4423	TVA DE PLATA	0.00	3952188.00	354836.00	748917.00	354836.00	4701105.00	0.00	4346269.00
4424	TVA DE RECUPERAT	0.00	0.00	354836.00	354836.00	354836.00	354836.00	0.00	0.00
4426	TVA DEDUCTIBILA	0.00	0.00	1275681.15	1275681.15	1275681.15	1275681.15	0.00	0.00
4427	TVA COLECTATA	0.00	0.00	1669691.49	1669691.49	1669691.49	1669691.49	0.00	0.00
4428.31	TVA NEEXIGIBILA ALTELE	11335.64	0.00	-4900.31	0.00	6435.33	0.00	6435.33	0.00
4428.32	TVA NEEXIG.ALTELE LA INCAS	301.10	0.00	88171.26	85249.96	88472.36	85249.96	3222.40	0.00
444.11	IMPOZ.SAL.VIRAT BUG.STAT P	0.00	4473480.00	406691.00	1176969.00	406691.00	5650449.00	0.00	5243758.00
444.131	IMPOZIT PE VENIT CONTR MAN	0.00	84514.00	0.00	11688.00	0.00	96202.00	0.00	96202.00
444.2	IMPOZIT SALARII COLABORATO	0.00	92542.00	0.00	16257.00	0.00	108799.00	0.00	108799.00
4451	SUBVENTII GUVERNAMENTALE	0.00	0.00	2449500.00	2449500.00	2449500.00	2449500.00	0.00	0.00
4458.17	SUBV.PT.RESTRUCT-NUCLEU BA	246244.00	0.00	4853656.00	4774589.00	5099900.00	4774589.00	325311.00	0.00
4458.4	SUBVENTII PT.CAS SOMAJ	0.00	0.00	48774.00	48774.00	48774.00	48774.00	0.00	0.00
446.12	ALTE IMPOZITE-CONSTR.SPECI	0.00	91974.00	0.00	0.00	0.00	91974.00	0.00	91974.00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
446.222	TAXA FOLOS MIJL AUTO PC	0.00	0.00	6064.00	6064.00	6064.00	6064.00	0.00	0.00
446.242	IMPOZIT CLADIRI PC	0.00	0.00	7299.00	7299.00	7299.00	7299.00	0.00	0.00
446.252	IMPOZIT PE TEREN PC	0.00	0.00	155.00	155.00	155.00	155.00	0.00	0.00
446.26	TAXA FIRMA	0.00	0.00	179.00	179.00	179.00	179.00	0.00	0.00
446.28	TAXE DE TIMBRU	0.00	0.00	50.00	50.00	50.00	50.00	0.00	0.00
447.111	FOND SPH 4% PS	0.00	36431.00	32596.00	43616.00	32596.00	80047.00	0.00	47451.00
447.272	ALTE FONDURI SPECIALE PC	0.00	11.06	156.50	155.81	156.50	166.87	0.00	10.37
4481.11	ALTE DAT BUGET DE STAT PS	0.00	397127.00	397127.00	0.00	397127.00	397127.00	0.00	0.00
4481.511	PEN.MAJ. OBL.CAS NEVIR PS	0.00	5356341.00	0.00	754458.00	0.00	6110799.00	0.00	6110799.00
4481.521	PEN.MAJ.OBL.SOMAJ NEV. PS	0.00	257163.00	0.00	20773.00	0.00	277936.00	0.00	277936.00
4481.531	PE.MAJ.OBL.NEV.FD SANAT. P	0.00	850989.00	34.00	122154.00	34.00	973143.00	0.00	973109.00
4481.541	PEN.MAJ.OBL.IMPOZ.SAL. PS	0.00	2921900.00	0.00	462780.00	0.00	3384680.00	0.00	3384680.00
4481.551	PE.MAJ.OBL.NEV. TVA PS	0.00	2970935.00	0.00	419102.00	0.00	3390037.00	0.00	3390037.00
4481.561	PEN.MAJ.OBL.BUG.ST.ALTELE	0.00	420690.13	399839.13	10075.00	399839.13	430765.13	0.00	30926.00
4481.571	PEN.MAJ.IMPOZ.PROFIT PS	0.00	4411.00	0.00	215.00	0.00	4626.00	0.00	4626.00
4481.581	PEN.MAJ.FD.SPEC.NEV. PS	0.00	28372.00	0.00	2660.00	0.00	31032.00	0.00	31032.00
4511.4AP	DEC.CU AP PROPRIU-LEI	0.00	0.00	500000.00	500000.00	500000.00	500000.00	0.00	0.00
461.2	DEB.DIVERSI IN AFARA GRUPU	5330.86	0.00	21522.94	21522.94	26853.80	21522.94	5330.86	0.00
462.1AP	CRED.DIV.IN GRUP FIL.AP.PR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
462.23	ALTI CREDITORI DIN AFARA G	0.00	0.00	27248.59	63648.59	27248.59	63648.59	0.00	36400.00
471.2	ALTE CHELT.INREG.IN AVANS	8469.01	0.00	17909.62	14193.66	26378.63	14193.66	12184.97	0.00
473	DEC. DIN OP. IN CURS DE CL	0.00	0.00	0.70	0.70	0.70	0.70	0.00	0.00
4751.13	TRANSFERURI CERCETARE SECT	0.00	34496.21	7680.72	0.00	7680.72	34496.21	0.00	26815.49
4751.16	SUBVENTII 2008	0.00	123743.80	55000.80	0.00	55000.80	123743.80	0.00	68743.00
4751.17	SUBVENTII 2009	0.00	413995.63	139405.68	0.00	139405.68	413995.63	0.00	274589.95
4751.18	SUBVENTII 2010	0.00	447357.27	36351.48	0.00	36351.48	447357.27	0.00	411005.79
4751.24	SUBVENTII 2016	0.00	544647.11	0.00	0.00	0.00	544647.11	0.00	544647.11
4751.25	SUBVENTII 2017	0.00	0.00	0.00	2449500.00	0.00	2449500.00	0.00	2449500.00
491	AJUST.PT.DEPR.CREANTE-CLIE	0.00	92865.99	755.65	0.00	755.65	92865.99	0.00	92110.34
496	AJUST.DEPR.CREANTE-DEBIT.D	0.00	29316.65	5800.00	0.00	5800.00	29316.65	0.00	23516.65
5121.1	DISPONIBIL ACTIV.DE BAZA(L	557741.43	0.00	20488487.44	20961296.67	21046228.87	20961296.67	84932.20	0.00
5121.2	DISP.IN CONT ACT.DE INVEST	0.11	0.00	2449500.00	2449500.11	2449500.11	2449500.11	0.00	0.00
5121.5	GARANTII GESTIONARE	54908.34	0.00	8466.40	2266.20	63374.74	2266.20	61108.54	0.00
5124	CONTURI LA BANCI IN VALUTA	4080.52	0.00	32871.40	33561.54	36951.92	33561.54	3390.38	0.00
5125	SUME IN CURS DE DECONTARE	0.00	0.00	0.11	0.11	0.11	0.11	0.00	0.00
5311	CASA IN LEI	9465.74	0.00	427548.72	428506.73	437014.46	428506.73	8507.73	0.00
5314	CASA IN VALUTA	0.00	0.00	4221.19	4221.19	4221.19	4221.19	0.00	0.00
5328.1	ALTE VALORI-TICHETE DE MAS	0.00	0.00	787470.00	787470.00	787470.00	787470.00	0.00	0.00
5328.2	ALTE VALORI	2090.09	0.00	66589.25	67460.84	68679.34	67460.84	1218.50	0.00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
542	AVANSURI DE TREORERIE	0.00	0.00	290097.86	290097.86	290097.86	290097.86	0.00	0.00
581	VIRAMENTE INTERNE	0.00	0.00	6688887.01	6688887.01	6688887.01	6688887.01	0.00	0.00
601.1	CHELT.CU MATERII PRIME INT	0.00	0.00	1633249.18	1633249.18	1633249.18	1633249.18	0.00	0.00
6021.1	CHELT.CU MAT.AUXILIARE INT	0.00	0.00	376463.32	376463.32	376463.32	376463.32	0.00	0.00
6022.11	CH PRIV. COMBUSTIB. INT. D	0.00	0.00	133255.56	133255.56	133255.56	133255.56	0.00	0.00
6024.11	CHELT.PRIVIND PIESE SCHIMB	0.00	0.00	101779.20	101779.20	101779.20	101779.20	0.00	0.00
6028.11	CH. ALTE MAT CONS INTERN D	0.00	0.00	55634.61	55634.61	55634.61	55634.61	0.00	0.00
603.1	CH.PRIV.MAT.DE NAT.OB.INV.	0.00	0.00	107966.57	107966.57	107966.57	107966.57	0.00	0.00
604.1	CHELT.PRIVIND MAT.NESTOCAT	0.00	0.00	47370.83	47370.83	47370.83	47370.83	0.00	0.00
605.1	CHELT.PRIVIND ENERGIA SI A	0.00	0.00	567476.26	567476.26	567476.26	567476.26	0.00	0.00
607.2	CHELT.MARFA DIN STOC MATER	0.00	0.00	117.46	117.46	117.46	117.46	0.00	0.00
612.2	CH.REDEV.LOC.CHIRII.UNIT.P	0.00	0.00	5074.90	5074.90	5074.90	5074.90	0.00	0.00
613.1	CHELT.CU PRIME DE AS.DEDUC	0.00	0.00	5313.81	5313.81	5313.81	5313.81	0.00	0.00
615	CHELT.CU PREGATIREA PERSON	0.00	0.00	18362.79	18362.79	18362.79	18362.79	0.00	0.00
621.12	CH. CU COLABORATORII CA	0.00	0.00	49500.00	49500.00	49500.00	49500.00	0.00	0.00
621.3	CHELT.COLABORATORI MANDAT	0.00	0.00	90000.00	90000.00	90000.00	90000.00	0.00	0.00
621.4	CH. CU COLAB - ADM. SPEC.	0.00	0.00	72000.00	72000.00	72000.00	72000.00	0.00	0.00
622.4	CHELT.ALTE COMIS SI ONORAR	0.00	0.00	3281.66	3281.66	3281.66	3281.66	0.00	0.00
624.1	CHELT.TRANSP.BUNURI+PERS.I	0.00	0.00	21758.48	21758.48	21758.48	21758.48	0.00	0.00
624.2	CHEL.TRANP.BUN SI PERS.EXT	0.00	0.00	2340.00	2340.00	2340.00	2340.00	0.00	0.00
625.111	CH.DIURNA IN TARA IN CAD.N	0.00	0.00	9568.00	9568.00	9568.00	9568.00	0.00	0.00
625.112	ATE CH.DEPLASARE IN CADRUL	0.00	0.00	15073.74	15073.74	15073.74	15073.74	0.00	0.00
625.211	CH.DIURNA LA EXTERN-IN NOR	0.00	0.00	861.77	861.77	861.77	861.77	0.00	0.00
625.212	ALTE CH.DEPLAS.EXTERN-IN N	0.00	0.00	2884.46	2884.46	2884.46	2884.46	0.00	0.00
626	CHELT. POSTALE SI TAXE TEL	0.00	0.00	31269.39	31269.39	31269.39	31269.39	0.00	0.00
627	CHELT. CU SERV. BANCARE	0.00	0.00	19564.07	19564.07	19564.07	19564.07	0.00	0.00
628.11	CH CU SERV. PAZA SI PROTEC	0.00	0.00	24000.00	24000.00	24000.00	24000.00	0.00	0.00
628.12	CH.INTRET FUNCT.TEHN.DE CA	0.00	0.00	3383.92	3383.92	3383.92	3383.92	0.00	0.00
628.15	CH PREST EFECT. DE FILIALE	0.00	0.00	1091.57	1091.57	1091.57	1091.57	0.00	0.00
628.18	ALTE CH.CU SERV EX TERTI D	0.00	0.00	1166378.72	1166378.72	1166378.72	1166378.72	0.00	0.00
635.10	FD.SOLIDAR.SOC.PT.PERS.HAN	0.00	0.00	43616.00	43616.00	43616.00	43616.00	0.00	0.00
635.16	ALTE IMPOZITE SI TAXE	0.00	0.00	1901.94	1901.94	1901.94	1901.94	0.00	0.00
635.2	TVA NEDEDUCTIBILA	0.00	0.00	463.62	463.62	463.62	463.62	0.00	0.00
635.24	IMPOZIT CLADIRI	0.00	0.00	7299.00	7299.00	7299.00	7299.00	0.00	0.00
635.25	IMPOZIT PE TEREN	0.00	0.00	155.00	155.00	155.00	155.00	0.00	0.00
635.26	CHELT.FOD PROTECTIE MEDIU	0.00	0.00	1868.59	1868.59	1868.59	1868.59	0.00	0.00
635.28	TAXA DE TIMBRU	0.00	0.00	50.00	50.00	50.00	50.00	0.00	0.00
635.61	TAXA PT FOLOS MIJ AUTO DED	0.00	0.00	6064.00	6064.00	6064.00	6064.00	0.00	0.00
635.7	TAXA FIRMA	0.00	0.00	179.00	179.00	179.00	179.00	0.00	0.00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
641.102	CH. SAL.SECRETAR CA	0.00	0.00	9000.00	9000.00	9000.00	9000.00	0.00	0.00
641.103	CH.SAL.PT.SECRETAR A.G.A	0.00	0.00	3750.00	3750.00	3750.00	3750.00	0.00	0.00
641.11	CH.SAL.BRUTE REALIZ. PS	0.00	0.00	3393796.00	3393796.00	3393796.00	3393796.00	0.00	0.00
641.141	CH.FD.PREM.PRIME VAC.CF.CC	0.00	0.00	173843.00	173843.00	173843.00	173843.00	0.00	0.00
641.17	CHELT.SALARIALE NUCLEU	0.00	0.00	3954099.00	3954099.00	3954099.00	3954099.00	0.00	0.00
641.41	CH.PRIMELE 5 ZILE C.MED. P	0.00	0.00	43230.00	43230.00	43230.00	43230.00	0.00	0.00
641.81	CHELT.CONCEDII ODIHNA PS	0.00	0.00	869908.00	869908.00	869908.00	869908.00	0.00	0.00
6422.1	CH.CU TICHETE ACORD.SALARI	0.00	0.00	744420.00	744420.00	744420.00	744420.00	0.00	0.00
6451.11	CAS UNITATE PS	0.00	0.00	735612.00	735612.00	735612.00	735612.00	0.00	0.00
6451.17	CHELT.CAS PT. NUCLEU BAZA	0.00	0.00	624749.00	624749.00	624749.00	624749.00	0.00	0.00
6451.211	CHELT FD ASIG L346/02 PS	0.00	0.00	6956.00	6956.00	6956.00	6956.00	0.00	0.00
6451.231	CH. FD RISC ACC. MANDAT PS	0.00	0.00	132.00	132.00	132.00	132.00	0.00	0.00
6451.27	CH.UNIT.ASIG.0,5%L.346/02	0.00	0.00	5929.00	5929.00	5929.00	5929.00	0.00	0.00
6451.81	CH.CAS ANGAJATOR MANDAT PS	0.00	0.00	14220.00	14220.00	14220.00	14220.00	0.00	0.00
6452.11	CONTR.UNITATE AJ.SOMAJ PS	0.00	0.00	20924.00	20924.00	20924.00	20924.00	0.00	0.00
6452.17	CH.CONTRIB.UNIT.F.SOMAJ-NU	0.00	0.00	19771.00	19771.00	19771.00	19771.00	0.00	0.00
6452.81	CH.C.ANGAJATOR F.SOM.MAND.	0.00	0.00	456.00	456.00	456.00	456.00	0.00	0.00
6453.11	CH.CONTR.UNIT.LA AS.SANAT.	0.00	0.00	239984.00	239984.00	239984.00	239984.00	0.00	0.00
6453.27	CHELT. UNIT.FOND SANAT.NUC	0.00	0.00	205611.00	205611.00	205611.00	205611.00	0.00	0.00
6453.41	0.85%CONTR.UNIT.CF.L399/06	0.00	0.00	39226.00	39226.00	39226.00	39226.00	0.00	0.00
6453.43	0.85%CONTR.UNIT.CF.L399/06	0.00	0.00	33609.00	33609.00	33609.00	33609.00	0.00	0.00
6453.461	CH.C.UNIT.OUG158/05 MANDAT	0.00	0.00	768.00	768.00	768.00	768.00	0.00	0.00
6453.81	CH.C.SANAT.ANGAJATOR MAND.	0.00	0.00	4680.00	4680.00	4680.00	4680.00	0.00	0.00
6454.111	CH.C.ANGAJATOR FD.GAR.PS	0.00	0.00	11229.00	11229.00	11229.00	11229.00	0.00	0.00
6454.17	CHELT CONTR FOND GAR NUCLE	0.00	0.00	9888.00	9888.00	9888.00	9888.00	0.00	0.00
654	PIERDERI DIN CREANTE SI DE	0.00	0.00	755.65	755.65	755.65	755.65	0.00	0.00
6581.1	DESPAG.AMENZI,PENAL.DEDUCT	0.00	0.00	0.22	0.22	0.22	0.22	0.00	0.00
6581.20	DESP.AMENZI PENAL.NEDED.BU	0.00	0.00	1792217.00	1792217.00	1792217.00	1792217.00	0.00	0.00
6583.3	CHELT. DIN DEZMEMBRARI	0.00	0.00	8927.90	8927.90	8927.90	8927.90	0.00	0.00
6588.15	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOAT	0.00	0.00	146420.82	146420.82	146420.82	146420.82	0.00	0.00
6588.50	PT. CHELT.SOC CULTURALE	0.00	0.00	139086.80	139086.80	139086.80	139086.80	0.00	0.00
6651.2	DIF.NEFAVOR.CURS VALUTAR-R	0.00	0.00	609.69	609.69	609.69	609.69	0.00	0.00
666.1	CHELT PRIV DOBANZILE DED	0.00	0.00	3212.32	3212.32	3212.32	3212.32	0.00	0.00
6811.1	CH.DEDUCT.DE EXPL.PRIV.AMO	0.00	0.00	1285601.89	1285601.89	1285601.89	1285601.89	0.00	0.00
7015.11	VENIT.DIN VANZ.PROD.FIN.IN	0.00	0.00	6441699.31	6441699.31	6441699.31	6441699.31	0.00	0.00
7015.12	VENIT.DIN VANZ.PROD.FIN.IN	0.00	0.00	2195450.62	2195450.62	2195450.62	2195450.62	0.00	0.00
703.12	VENITDIN VANZ PROD REZID P	0.00	0.00	62437.86	62437.86	62437.86	62437.86	0.00	0.00
704.11	VN.LUCR.SERV. INTERN PS	0.00	0.00	48631.01	48631.01	48631.01	48631.01	0.00	0.00
704.12	VN. LUCR.SERV.INTERN PC	0.00	0.00	53.61	53.61	53.61	53.61	0.00	0.00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
706.2	V. DINRDEV.LOC.GEST CHIRII	0.00	0.00	2160.00	2160.00	2160.00	2160.00	0.00	0.00
707.212	VN. VZ MARF DIN STOC MAT.P	0.00	0.00	156.20	156.20	156.20	156.20	0.00	0.00
708.2	VN.ACTIV.DIVERSE PC	0.00	0.00	165476.56	165476.56	165476.56	165476.56	0.00	0.00
711.1	VARIATIA STOC PROD PS	0.00	0.00	6247905.47	6247905.47	6247905.47	6247905.47	0.00	0.00
711.2	VARIATIA STOC PROD PC	0.00	0.00	20322823.84	20322823.84	20322823.84	20322823.84	0.00	0.00
712.2	VENIT LUCRARI SERV. PC	0.00	0.00	291944.83	291944.83	291944.83	291944.83	0.00	0.00
722	V. DIN PROD. DE IMOB. CORP	0.00	0.00	4429.96	4429.96	4429.96	4429.96	0.00	0.00
7415	VENIT SUBV.DE EXPL.PT.ASIG	0.00	0.00	48774.00	48774.00	48774.00	48774.00	0.00	0.00
7419.17	VENIT.DIN SUBV.EXPL.NUCLEU	0.00	0.00	4853656.00	4853656.00	4853656.00	4853656.00	0.00	0.00
7581	VENIT.DIN DESP.AMENZI.PENA	0.00	0.00	401776.78	401776.78	401776.78	401776.78	0.00	0.00
7584	VENIT.DIN SUBV.PT.INVESTIT	0.00	0.00	238438.68	238438.68	238438.68	238438.68	0.00	0.00
7588.15	ALTE VENIT. DIN EXPLOAT.AL	0.00	0.00	407189.47	407189.47	407189.47	407189.47	0.00	0.00
7651.1	DIF.FAVOR.CURS VALUTAR	0.00	0.00	31.30	31.30	31.30	31.30	0.00	0.00
7651.2	DIF.FAVOR.CURS VALUT.-REEV	0.00	0.00	110.77	110.77	110.77	110.77	0.00	0.00
766	VENITURI DIN DOBANZI	0.00	0.00	301.75	301.75	301.75	301.75	0.00	0.00
7814	VEN.DIN AJUST.PT.DEPR.ACT.	0.00	0.00	6555.65	6555.65	6555.65	6555.65	0.00	0.00
TOTAL		89175814.25	89175814.25	240303100.40	240303100.40	329478914.65	329478914.65	79962321.74	79962321.74

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

COMPANIA NATIONALA ROMARM S.A. BUCUREST
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

C.N. ROMARM S.A.
FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
NR. ...377.../15.02.3.....2018

DECLARATIE

Subsemnatii: ADAM VIOREL şi NEACSU ANCA RUXANDRA, în calitate de administratori ai filialei Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. din cadrul C.N. ROMARM S.A. BUCURESTI , în conformitate cu art. 30 din Legea Contabilităţii nr. 82 / 1991, cu modificările şi completările ulterioare, declarăm că ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situaţiilor financiare anuale de la 31.12.2017.

De asemenea, confirmăm că :

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situaţiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
b) situaţiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziţiei financiare, performanţei financiare şi a celorlalte informaţii referitoare la activitatea desfasurată;
c) societatea S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. a desfasurat activitate în anul 2017 şi are condiţii de continuitate a activităţii şi în anul 2018.

ADMINISTRATORI :

ADAM VIOREL - PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE .....

NEACSU ANCA - RUXANDRA MEMBRU .....

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE PRESEDINTE
FILIALA AUTOMECANICA MORENI S.A.

MINISTERUL ECONOMIEI,
C.N. "ROMARM" S.A. FILIALA S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
SEDIUL: STR.TEIŞ, NR.16, MORENI, DÂMBOVIŢA, C.U.I. RO 938970, NR.ORC:J15/22/2001
CONSILIUL DE ADMINISTRAŢIE
NR. 553/19.03.2018

A P R O B
CONSILIU DE ADMINISTRAŢIE
PREŞEDINTE
ADAM VIOREL

MEMBRU
CONSILIU DE ADMINISTRAŢIE
NEACŞU ANCA-RUXANDRA

- *EXTRAS* –
din

H O T Ă R Â R E A NR. 2/ 2018

Consiliul de Administraţie al Filialei S. "UZINA AUTOMECANICA MORENI" S.A. întrunit în şedinţa din data de 19.03.2018, analizând materialele şi propunerile cuprinse în ordinea de zi ataşată,

HOTĂRĂŞTE:

1. Analizează şi aprobă "Raportul administratorilor pentru exerciţiul financiar 2017" înregistrat la nr.373/15.03.2018.Dispune înaintarea acestuia la A.G.A. C.N.Romarm S.A. spre analiză şi mandatarea reprezentanţilor acţionarilor în A.G.A. S.Uzina Automecanica Moreni S.A. pentru aprobare.

Răspunde: Director Economic
Termen: 19.03.2018

2. Analizează, îşi însuşeşte şi avizează "Situaţiile financiare anuale pentru 2017 care cuprind:

- Bilanţ - formular (cod 10);
- Cont profit şi pierdere – formular (cod 20);
- Date informative - (cod 30);
- Situaţia activelor imobilizate - (cod 40);
- Situaţia modificărilor capitalului propriu;
- Situaţia fluxurilor de trezorerie;
- Note explicative la situaţiile financiare anuale ", înregistrate la nr. 374/15.03.2018.

Dispune înaintarea acestora la A.G.A. C.N. Romarm S.A. spre analiză şi mandatarea reprezentanţilor acţionarilor în A.G.A. S.Uzina Automecanica Moreni S.A. pentru aprobare.
Împuterniceşte conducerea executivă a Societăţii Uzina Automecanica Moreni S.A. să semneze situaţiile financiare compuse din: bilanţ, cont de profit şi pierderi, date informative, situaţia activelor imobilizate, situaţia modificărilor capitalului propriu, situaţia fluxurilor de trezorerie, încheiate la 31.12.2017, precum şi notele explicative la acestea.
Conducerea executivă a Societăţii Uzina Automecanica Moreni S.A. răspunde de autenticitatea şi corectitudinea datelor cuprinse în materialele prezentate.

Răspunde: Director Economic
Termen: 19.03.2018

.....

SECRETAR C.A.
Consilier juridic MATEI Laura

CN ROMARM SA BUCURESTI
FILIALA S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA
374 / 15.03.2018

NOTA 1

ACTIVE IMOBILIZATE

In anul 2017, imobilizarile au evoluat astfel :

lei

Nr Crt	Elemente de imobilizari	VALOARE BRUTA			
		Sold la 01.01.2017	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2017
1.	Imobilizari necorporale	125.531	-	-	125.531
2.	Imobilizari corporale din care :	26 472 425	4 974 222	2497856	28 948 791
	2.1.terenuri	4 005 093	-	-	4 005 093
	2.2.amenajari terenuri	-	-	-	-
	2.3.constructii	13 178 453	-	10745	13 167 708
	2.4.echip.tehn.	8 679 107	2 459 131	-	11 138 238
	2.5.aparate masura	309 487	23 100	-	332 588
	2.6.mijloace transport	194 232	-	-	194 232
	2.7.mobilier birotica	56 853	4 880	-	61 733
	2.8.investitii in curs	49 200	2 487 111	2 487 111	49 200
3.	Imobilizari financiare din care :	3755	44 995	-	48750
	3.1.particip. in S.C. din grup				
	3.2.particip. la S.C. din afara grup		45000		45000
	3.3.creante imobilizate	3755	-5	-	3750
4.	TOTAL (1+2+3)	26 601 711	5019217	2497856	29123072

Situatia amortizarilor si deprecierilor la 31.12.2017 este urmatoarea :

- lei-

Elemente de active ce suporta amortizare	Deprecieri			
	Sold la 01.01.2017	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Sold la 31.12.2017
Imobilizari necorporale	125 500	31	-	125 531
Terenuri (ct.2111)				
Amenajari terenuri (ct.2112)				
Constructii (ct.2121)	1 886 735	923567	1817	2 808 485
Echip.tehnologic ct.(2131)	7 104 029	351184	-	7 455 213
Aparate masura (ct.2132)	271 972	8944	-	280 916
Mijloace transport (ct.2133)	194 232	-	-	194 232
Mobilier, birotica (ct.2141)	49 518	1 875	-	51 393
TOTAL AMORTIZARE SI DEPRECIERI	**9 631 986**	**1 285 601**	**1817**	**10 915 770**

Fata de inceputul anului , valoarea imobilizarilor necorporale a ramas nemodificata.

Imobilizarile corporale de natura echipamentelor tehnologice, mijloacelor de transport, aparatelor si instalatiilor de masura, control si reglare, mobilierului si aparaturii birotice sunt inregistrate in contabilitate la valoarea reevaluata in conformitate cu HG 403/2000.

In ceea ce priveste imobilizarile corporale – constructii si terenuri -, acestea sunt prezentate la valoarea reevaluata la 31.12.2014, asa cum a fost stabilita in raportul de evaluare intocmit de S.C. EVAL EXPERT S.R.L Pitesti.

Din punct de vedere contabil, trebuie avut în vedere regulile referitoare la evaluarea alternativă la valoarea justă a imobilizărilor prevazute de Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014.

Astfel, conform pct. 105 alin. 1-2 din reglementarile amintite elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectiva şi raportarea în situaţiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinaţie de costuri şi valori calculate la date diferite, iar dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate. De asemenea, conform pct. 106 alin. 1 reevaluarile trebuie facute cu suficientă regularitate, astfel încat valoarea contabilă să nu difere substantial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilantului.

Având în vedere evolutia actuală de pe piaţa imobiliară din zona, şi ca urmare a analizei imobilizarilor la Soc. Uzina Automecanica Moreni SA nu au fost indentificate elemente cu impact semnificativ care să conducă la modificarea valori de intrare stabilită la reevaluarea constructiilor efectuată la sfarsitul anului 2014 şi înregistrată în evidenţa contabilă.

Imobilizarile corporale sunt înregistrate în contabilitate la valoarea justă.

Evaluarea pentru impozitare a fost realizată la 31 decembrie 2017.

Activele imobilizate de natura constructiilor si terenurilor sunt prezentate in bilant la valoarea reevaluata la 31.12.2014.

Societatea detine terenuri in suprafata de 177.682 mp care sunt inregistrate in contabilitate la valoarea reevaluata stabilita la 31.12.2014 in raportul de evaluare intocmit de S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITESTI. In cursul anului 2017, valoarea terenurilor nu a inregistrat modificari.

Imobilizarile corporale de natura constructiilor, s-a modificat fata de inceputul anului cu suma de 10745 lei reprezentand casare obiective foraj nr. inv. 200288, 200289, 200290, conducta exterioara pentru aer nr. inv. 200026, instalatie alimentare cu apa nr. inv. 200180.

Imobilizarile corporale de natura echipamentelor tehnologice au crescut cu suma de 2 459 131 lei, reprezentand achizitie masini si utilaje necesare in activitatea de productie . Finantarea achizitiilor de mijloace fixe in anul 2017 s-a efectuat dupa cum urmeaza:

Finantarea achizitiilor de mijloace fixe in anul 2017 s-a efectuat dupa cum urmeaza:

- societatea a beneficiat de subventii pentru investitii aferent Planului de investitii aprobat in suma de 2.449.500 lei.
- 37.612 lei surse proprii.

Societatea prezinta in structura situatiilor financiare creante imobilizate, reprezentand garantii pentru utilizare casuta postala, garantii pentru butelii Petrom in suma totala de 3750 lei la 31.12.2017.

In conformitate cu politicile contabile, imobilizarile necorporale si corporale sunt amortizate folosind metoda liniara, pe parcursul duratelor de viata ale acestora.

In cursul anului 2017 s-au reluat la venituri subventii pentru investitii aferente anilor 2008, 2009, 2010 si transferuri aferente cercetare sectoriala primite pentru achizitie dotari conform contract de finantare in anul 2011, in suma totala de 238.438,68 lei, concomitent cu amortizarea corespunzatoare inregistrata aferenta mijloacelor fixe achizitionate din subventiile si transferurile mentionate.

Activele corporale nu au incorporate in valoarea de inventar diferentele de curs valutar.

La data de 31 decembrie 2017 imobilizarile corporale nu fac obiectul unor contracte de garantie imobiliara.

Societatea nu utilizeaza bunuri preluate in baza unor contracte de leasing financiar sau operational.

Mijloacele fixe luate cu chirie de catre Societate sunt in valoare de 24200.47 lei si sunt reflectate in cont 8031 Imobilizari corporale luate cu chirie (centrala telefonica- Vodafone).

Societatea are in evidenta conturilor in afara bilantului , cont 8045, amortizarea aferenta gradului de neutilizare a mijloacelor fixe de natura echipamentelor tehnologice in suma de 481,71 lei.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
FILIALA

C. N. ROMARM S.A. BUCURESTI
FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
374 / 15.03.2018

NOTA 2

SITUATIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITATI BANESTI PENTRU EXERCITIUL ANULUI 2017 METODA INDIRECTA

- lei -

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATOR	Flux numerar la 31.12.2016	Flux numerar la 31.12.2017
- 0 -	- 1 -	-2-	-3-
1.	+/- Rezultatul net exercitiului	16939289	-4025934
2.	+ Amortizarea si provizioanele incluse in costuri inregistrate in cursul perioadei	1225913	1285602
3.	- Variatia stocurilor	259068	-322449
4.	- Variatia creantelor	871583	-1237748
5.	+ Variatia furnizorilor si clientilor creditori	-394152	326112
6.	**FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)**	**18901701**	**-3974417**
7.	- Variatia activelor imobilizate	-606770	-2523178
8.	**FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)**	**-606770**	**-2523178**
9.	+ Variatia imprumuturilor si datorii asimilate	0	0
10.	+ Variatia altor datorii	4411466	3821121
11.	+ Variatia capitalului social	0	0
12	**FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)**	**4411466**	**3821121**
13.	+ Variatia altor elemente de pasiv	-22339871	2211061
14.	- Variatia altor elemente de activ	-1966	-3716
15.	**FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)**	**-22341837**	**2207345**
16.	**FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)**	**+364560**	**-469129**
17.	Disponibil la inceputul perioadei	263726	628286
18.	Disponibil la sfarsitul perioadei	628286	159157

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

COMPANIA NATIONALA ROMARM S.A. BUCUREST
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
FILIALA

CN ROMARM SA BUCURESTI
FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA

NOTA 3

374 / 15.03.2018

REPARTIZAREA REZULTATULUI
la 31.12.2017

Destinatia	Suma
Profit net de repartizat:	-
- rezerva legala	-
- acoperirea pierderii contabile	-
- dividend	-
Profit nerepartizat	-

La sfarsitul exercitiului financiar 2017 societatea a inregistrat pierdere contabila in suma de 4.025.934 lei.

Pierderea va fi acoperita in conformitate cu prevederile legale aplicabile.

DIRECTOR GENERAL
ING.

MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC
EC.

NITOIU GABRIELA

CN ROMARM SA BUCURESTI
FILIALA S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA
374 / 15.03.2018

NOTA 4

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE
La 31.12.2017

- lei -

Nr. crt.	INDICATORUL	EXERCITIUL PRECEDENT	EXERCITIUL CURENT
1.	Cifra de afaceri, neta	6.778.479	8.916.065
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	5.547.200	7.378.348
3.	Cheltuielile activitatii de baza	2.968.357	4.214.779
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	24.492	28.864
5.	Cheltuielile indirecte de productie	2.554.351	3.134.705
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.231.279	1.537.717
7.	Costul productiei in curs de executie si al produselor finite existente pe stoc	23.052	159.887
8.	Cheltuielile de desfacere	-	
9.	Cheltuielile generale de administratie	11.247.964	11.350.221
10	Ajustari privind activele si provizioane	22.679.011	0
11	Alte venituri din exploatare	4.299.575	5.949.835
12	Rezultatul din exploatare (6-7+8-9-10+11+12)	16.938.849	-4.022.556

Analizand structura rezultatului din exploatare, costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate este de 82.76 % din cifra de afaceri. La determinarea cheltuielilor din activitatea de baza,a cheltuielilor activitatii auxiliare si a cheltuielilor indirecte de productie care formeaza costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate, datele sunt furnizate de contabilitatea de gestiune, iar metoda utilizata pentru repartizarea cheltuielilor este metoda pe comenzi. In cadrul comenzilor sunt bine delimitate cheltuielile directe , reprezentate de consumurile de materiale directe, cat si de manopera directa si alte cheltuieli directe. Cheltuielile activitatii de baza in care sunt incluse cheltuielile directe reprezinta 54,46 % in totalul costului bunurilor vandute, iar cheltuielile indirecte aferente regiei de sectie, cat si a celei generale care contribuie la aducerea stocurilor la nivelul solicitat in contracte si distribuite asupra comenzilor de baza, reprezinta 45.54 %. Celelalte cheltuieli, reprezentand cheltuieli de exploatare ale perioadei sunt costuri aferente productiei in curs de executie si produselor finite fabricate si existente pe stoc si cheltuieli nealocate comenzilor de fabricatie, fiind aferente mentinerii in stare de functionare a capacitatii productiei de aparare, alcatuind costul subactivitatii.

Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate fiind mai mic , respectiv de 7.378.348 lei, fata de cifra de afaceri realizata de 8.916.065 lei s-a obtinut rezultat brut aferent cifrei de afaceri – profit – in suma de 1.537.717 lei.

Dupa inregistrarea celorlalte cheltuieli de exploatare ale perioadei, respectiv cheltuieli aferente productiei in curs de executie si produselor finite fabricate si existente pe stoc si cheltuielile indirecte si generale de administratie nealocate costului bunurilor, recunoscute ca si cheltuieli de exploatare ale anului 2017 precum si a celorlalte venituri din exploatare, s-a obtinut un rezultat negativ, respectiv pierdere in suma 4.022.556 lei.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

COMPANIA NATIONALA ROMARM S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
FILIALA

CN ROMARM SA BUCURESTI
FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI SA
374 / 15.03.2018

NOTA 5

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

SITUATIA CREANTELOR :

lei

CREANTE	SOLD LA 31.12.2017	Termen de lichidare	
		Sub 1 an	peste 1 an
TOTAL, din care :	**2044446**	**2044446**	
1. Creante comerciale*	**1673761**	**1673761**	
2. Furnizori debitori (cont 4091)	**1667**	**1667**	
2. Debitori diversi *	**5331**	**5331**	
3. Creante imobilizate	**3750**	**3750**	
4. Alte creante -total, din care:	**359937**	**359937**	
Subventii acordate conform Legii 232/2016	325311	325311	
Avansuri acordate personal	800	800	
Creante sociale aferente indemnizatii concedii de boala suportate din FNUASS	5982	5982	
Creante in legatura cu personalul	18186	18186	
Alte creante-TVA nexigibila	9658	9658	
5. Creante capital subscris si nevarsat	**0**	**0**	

*** Creante brute**

Din totalul creantelor comerciale in valoare de 1673761 lei, 92110 lei reprezinta valoarea creantelor incerte pentru care au fost constituite ajustari pentru deprecierea creantelor in suma de 92110 lei .Clientii incerti pentru care au fost constituite ajustari sunt : Tevi Prod Alba Iulia in valoare de 88412 lei, Petroconduct Ploiesti in valoare de 663 lei, Empresa Nuevo in valoare 2805 lei , si Joita Andrei in valoare de 230 lei.

Debitorii diversi in valoare de 5331 lei , reprezinta creanta asupra debitorului Rodipet Targoviste (Network ConceptPress) in valoare de 3891 lei si creanta asupra debitorului Metal Nef Industry SRL Sibiu in valoare de 1440 lei, pentru care au fost constituite ajustari pentru depreciere in valoare de 5331 lei.

De asemenea, s-au mai constituit ajustari pentru creante cu personalul, in valoare totala de 18186 lei, reprezentand ajustare creanta fata de Mihalcea Ion in valoare de 5640 lei si ajustare in valoare de 12546 lei aferenta debit Casu Vasile si Iordache Vasile.

SITUATIA DATORIILOR

lei

DATORII	Sold la 31.12.2017	Termen de exigibilitate		
		Sub un an	1-5 ani	Peste 5 ani
TOTAL*, din care :	**35930783**	**35930783**		
1.Furnizori	**440930**	**440930**		
2.Datorii la bugetul statului				
TOTAL, din care :	**16697281**	**16697281**		
In termen de plata	114509	114509		
Cu termen de plata depasit	16582772	16582772		
3.Datorii la bugetul Asig.Soc.				
TOTAL, din care :	**18088679**	**18088679**		
CAS in termen de plata	210847	210847		
CAS cu termen plata depasit	14784413	14784413		
Fond de risc si accidente in termen de plata	1200	1200		
Fond de risc si accidente cu termen plata depasit	87237	87237		
CASS in termen de plata	87375	87375		
CASS cu termen plata depasit	2394898	2394898		
Somaj in termen de plata	7415	7415		
Somaj cu termen plata depasit	503526	503526		
Fond de garantare pentru plata creantelor salariale in termen de plata	1956	1956		
Fond de garantare pentru plata creantelor salariale cu termen plata depasit	9812	9812		
4.Obligatii fata de bugetele fondurilor speciale, total din care:	**78483**	**78483**		
Fonduri speciale in termen de plata	11020	11020		
Fonduri speciale cu termen plata depasit(fond L.448/2006)	67463	67463		
5.Alte datorii sociale	**650**	**650**		
6. Clienti creditori TOTAL, din care :	**0**	**0**		
7.Alte datorii :				
TOTAL, din care :	**624760**	**624760**		
Catre personal	588360	588360		
Creditori diversi-garantii contracte	36400	36400		

*Datoriile catre bugetul de stat consolidat includ si obligatii fiscale accesorii obligatiilor de plata care au fost inregistrate in bilant.

Societatea nu a avut in anul 2017 contracte de leasing incheiate .

Evaluarea datoriilor exprimate in valuta s-a facut lunar la cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ultima zi bancara a fiecarei luni din anul 2017.

Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile, intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate datoriile in valuta si cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ultima zi bancara a fiecarei luni, s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

BANCA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

C. N. ROMARM S.A. BUCURESTI
FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

NOTA 7

374 / 15.03.2018

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

SITUATIA EVOLUTIEI CAPITALULUI SOCIAL, COMPONENTA SOLDULUI CONTULUI 1012 " CAPITAL SOCIAL " LA 31.12.2017

Conform balanței de verificare întocmite la 31.12.2017 soldul contului **1012 "Capital social "** este de **5.745.747,50** lei.

DATA	VALOARE	Nr. Actiuni (bucati)	MODIFICARE				MENTIUNI
			CRESTERI		REDUCERI		
			Valoare	Motivatii*	Valoare	Motivatii	
31.12.2017	5.745.747,50	2.298.299	-	-	-	-	-

Capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. are valoarea de 5.745.747,5 lei, reprezentând contravaloarea a 2.298.299 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei fiecare. Capitalul social este deținut astfel :

- Statul român, reprezentat de MINISTERUL ECONOMIEI deține un număr de 442.459 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 1.106.147,5 lei, reprezentând un procent de 19,25 % din capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
- C.N. ROMARM S.A. deține 1.855.840 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 4.639.600 lei, reprezentând un procent de 80,75 % din capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

În cursul exercitiului 2017 societatea nu a emis obligațiuni.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA ROMARM S.A. BUCUREST SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC,
EC.
NITOIU GABRIELA

C. N. ROMARM S.A. BUCURESTI
FILIALA S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
374 / 15.03.2018

NOTA 8

INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII LA 31.12.2017

La 31.12.2017 numarul efectiv de personal a fost de 286 persoane. Avand in vedere apartenenta la industria de aparare, respectiv faptul, ca intreaga capacitate de productie a societatii este destinata productiei speciale, personalul necesar mentinerii in stare de functionare a acestei capacitati este salarizat conform Legii nr.232/2016 si HG 174/2017, iar restul personalului este salarizat din veniturile activitatii de baza. Datorita unei incarcari neuniform distribuite pe intregul an si la un nivel mai mic decat nivelul normal al capacitatilor de productie, gradul de incarcare efectiva a capacitatilor a fost in anul 2017 de numai 20.44 %.

Structura si evolutia numarului de personal in anul 2017 se prezinta dupa cum urmeaza:

Categ. Personal	Existent la 01.01.2017	INTRARI	IESIRI	Existent la 31.12.2017
Muncitori direct productivi	174	15	33	165
Muncitori indirect productivi	42	6	3	41
Maistri	5	1	1	4
Tesa conducere	81	8	9	76
TOTAL	**302**	**30**	**46**	**286**

Iesirile de personal operate in cursul anului 2017 sunt din cauze naturale sau ca urmare a incetarii contractului de munca.

Datorita unei incarcari neuniform distribuite pe intregul an si la un nivel mai mic decat nivelul normal al capacitatilor de productie, gradul de incarcare efectiva a capacitatilor a fost in anul 2017 de numai 16.65 %.

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR este organul de conducere al societatii, care decide asupra activitatii acesteia si asupra politicii ei economice. Reprezentantii statului în AGA actionează numai pe bază de mandat, iar mandatul este acordat pe sedintă. Pentru anul 2017 au fost numiti ca reprezentanti ai statului din partea Ministerul Economiei pe bază de mandat de şedintă dl.Sandru Ion, dl.Petrea Fifea şi dna Petre Alina si din partea CN ROMARM la filiala S UZINA Automecanica Moreni S.A. au fost dl. Iancu Neculai în baza Deciziei nr 80/08.07.2016 şi dl. Hera Bogdan Emanuel începand cu 20.11.2017 în baza Deciziei nr 127/3.10.2017.

Începand cu 23.07.2007, în temeiul Legii 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările şi completările ulterioare şi al Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG 577/2002, cu completările ulterioare, societatea a intrat în administrare specială în baza Ordinului AVAS nr. 9437/12.07.2007. În anul 2017 funcţia de administrator special a

fost exercitată de domnul Constantin Mircea, numit prin Ordinul Ministerului Economiei nr. 776/05.06.2014.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE asigură administrarea societatii, iar în anul 2017 a fost reprezentat de:

1. În perioada 01.01.2016-31.12.2017 de către dl. GILCEAVA MARIAN – președinte, numit prin Hotărârea AGOA nr. 4/24.04.2013, iar începând cu data de 20.11.2016 în calitate de membri ai Consiliului de Administrație au fost numiți dl. DOBRA DAN VIOREL și dl. ADAM VIOREL. In data de 04.04.2017 dl. DOBRA DAN VIOREL este revocat si înlocuit cu dl. DINU VALERIU conform Hotarârii AGOA nr. 1/04.04.2017.
   Atribuțiile și competențele A.G.A. si C.A. ale Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. sunt prezentate în actul constitutiv al societății și sunt în conformitate cu Legea 31/1990, cu modificările și completările ulterioare.

C.N. ROMARM SA FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. întocmește situații financiare anuale auditate în condițiile legii.

Conducerea societatii a fost asigurată în anul 2017 de director general, ing. Manu Ioan , numit în baza contractului de mandat nr. 1352/19.11.2012, prelungit prin actele aditionale nr.1/15.10.2013, nr. 3/2014 , 4/2015, 5/2015, 6/2016 , 7/2016 respectiv 8/2017 și de următorii directori executivi, care alcatuiesc Consiliul de Conducere, si anume:

1. directorul comercial, ing. Dumitrache Valentin ;
3. directorul economic, ec. Nitoiu Gabriela ;

Incepand cu 23.07.2007, in temeiul Legii 137/2002 privind unele masuri pentru accelerarea privatizarii, cu modificarile si completarile ulterioare si al Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG 577/2002, cu completarile ulterioare, societatea a intrat in administrare speciala in baza Ordinului AVAS nr. 9437/12.07.2007.

In anul 2017 functia de administrator special a fost exercitata de domnul Constantin Mircea, numit prin Ordinul Ministerului Economiei nr. 776/05.06.2014.

La 31.12.2017, intrucat in ultimele doua exercitii au fost depasite limitele a doua dintre criteriile de marime obligatorii, respectiv, total active si numarul mediu de salariati, S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA intocmeste Situatii financiare anuale care cuprind:

- Bilant
- Cont de profit si pierdere
- Situatia modificarilor capitalului propriu
- Situatia fluxurilor de trezorerie
- Notele explicative la situatiile financiare anuale.

Conform Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale ale societatii sunt supuse auditului financiar extern. Situatiile financiare intocmite pentru data de 31 decembrie 2017 au fost auditate de catre Eval Expert SRL Pitesti in baza contractului nr. 102/19.01.2018 incheiat in urma selectiei de oferte, conform hotararii CA al filialei Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. nr. 11/06.10.2017 si a hotararii CA a C.N. ROMARM S.A. nr. 17/09.11.2017 de avizare a numirii SC Eval Expert SRL Pitesti ca auditor financiar al societatii pentru o perioada de 3 ani. Prin hotararea nr. 1/10.01.2018 AGOA a filialei a aprobat numirea SC Eval Expert SRL ca auditor financiar al societatii pentru o perioada de 3 ani respectiv 2017, 2018 si 2019.

Cheltuielile aferente contractului de prestari servicii de audit financiar inregistrate in anul 2017 sunt aferente auditului situatiilor financiare intocmite pentru data de 31 decembrie 2016.

Exercitarea activitatii de audit intern si auditarea sistemelor de control din cadrul S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA a fost asigurata in anul 2017 de salariati ai societatii, in structura societatii existand serviciul de audit public intern, incepand cu 01.09.2009.

Cheltuielile de personal in anul 2017 au fost in suma de 11.377.290 lei, din care :

- cheltuieli cu salariile (inclusiv indemnizatii CA, AGA, administrator special, tichete de masa) – 9.403.546 lei;
- cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala - 1.973.744 lei.

In anul 2017, in conformitate cu prevederile contractului colectiv de munca, s-au acordat personalului salariat al societatii tichete de masa in suma de 744.420 lei.

In anul 2017, numarul mediu pentru personalul subventionat in baza Legii 232/2016 privind industria de aparare a fost de 135 de persoane (nr. mediu aprobat BVC = 130 persoane). Valoarea subventiei acordate a fost de 4.853.656 lei. Personalul subventionat a desfasurat activitati specifice mentinerii in stare de functionare a capacitatilor productiei de aparare evidentiate in Inventarul Capacitatilor Productiei de Aparare, intocmit anual, si anume: reparatii, conservare, intretinere, paza, activitati de evidenta, inventariere, gestionare documentatii tehnice, activitati de evidenta si gestionare a fortei de munca aferenta capacitatilor de productie, activitati de gestionare active corporale si active circulante aferente capacitatilor productiei de aparare, etc.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA ROMARM S.A. BUCUREST
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC,
EC.
NITOIU GABRIELA

CN ROMARM SA BUCURESTI
FILIALA S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA
374 /15.03.2018

NOTA 9

INDICATORI ECONOMICO –FINANCIARI LA 31.12.2017

In tabelul de mai jos sunt prezentati indicatorii economico-financiari, calculati pe baza informatiilor prezentate in bilant si in contul de profit si pierdere, care caracterizeaza activitatea desfasurata in anul 2017 si anume: indicatorii de lichiditate, indicatorii de gestiune, indicatorii de profitabilitate si indicatorii de risc.

		Situatii financiare la 31.12.2016	Situatii financiare la 31.12.2017	Valori optime
I.Indicatori de lichiditate				
1.Lichiditate generala	Active circulante / Datorii curente	0.20	0.21	>1 (1.2 – 1.8)
2.Lichiditate imediata	Active circulante-Stocuri / Datorii curente	0.04	0.06	>0.6 (0.65 – 1)
3.Solvabilitate globala	Active totale / Datorii totale	0.74	0.72	Valoare maximala (>2)
4. Rata solvabilitatii sau rata de autofinantare a activelor	Capital propriu / Total active	- 0.41	- 0.53	>0.3 (0.4 – 0.8)
II.Indicatori de gestiune				
1.Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta / Stoc mediu global	2.51	1.64	De cate ori stocul a fost rulat
2.Numarul zile de stocare	(Stoc mediu / cifra de afaceri) x 365	290	222	Nr. de zile in care bunurile sunt stocate in unitate
3.Viteza de rotatie a debitelor Clienti	(Sold mediu Clienti / Cifra de afaceri) x 365	42.62	40.76	Nr. zile pana la data la care debitorii clienti isi achita datoriile
4.Viteza de rotatie a creditelor Furnizori	Sold mediu Furnizori / cifra de afaceri x 365	8.90	11.38	> viteza de rotatie a debitelor client
5.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	0.39	0.49	Valoare maximala
6.Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri / Active totale	0.28	0.34	Valoare maximala

III.Indicatori de profitabilitate				
1.Rentabilitatea capitalului angajat	Profitul inaintea platii dobanzii si a impozitului pe profit / (capital propriu+capital imprumutat)	-	-	> 0.5
2.Marja bruta din vanzari	Profitul brut din vanzari / Cifra de afaceri x 100	249.89	-45.15	> rata inflatiei
IV.Indicatori de risc				
1.Gradul de indatorare curent	Datorii curente/active curente	4.82	4.68	<0.5
2.Gradul de indatorare	(Capital imprumutat / Capital propriu) x 100	0	0	< 30%
3. Rata capitalului propriu	Capitalul propriu/Active imobilizate	-0.57	-0.76	Valoare maximala
4. Securitate financiara	Capitaluri proprii/Datorii curente	-0.30	-0.38	Valoare maximala

Indicatorii economico – financiari analizati in tabelul de mai sus prezinta:

I. Indicatori de lichiditate reflecta proprietatea activelor circulante de a se transforma in bani , de a deveni lichide intr-un termen scurt pentru a satisface obligatiile de plata exigibile.

Indicatorii de lichiditate se situeaza mult sub limitele optime si reflecta dificultatile privind plata la scadenta a datoriilor.

Indicatorii de solvabilitate :

Solvabilitate globala - (0.72) reflecta capacitatea activelor de a acoperi integral datoriile in situatia lichidarii afacerii. Indicatorul se situeaza mult sub nivelul optim, apreciat a fi o valoare egala cu 2.

Rata solvabilitatii sau rata de autofinantare a activelor are valoare negativa, datorita faptului ca societatea inregistreaza capitaluri proprii negative. Indicatorul reflecta masura in care activele societatii sunt finantate din capitalurile proprii.

II. Indicatorii de gestiune

Viteza de rotatie a stocurilor arata de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar. Acest indicator a cunoscut o evolutie negativa, inregistrandu-se o scadere a vitezei de rotatie a stocurilor.

Viteza de rotatie a clientilor reflecta numarul de zile in care societatea isi recupereaza creantele Durata medie pentru imobilizarea creantelor este de 40.76 zile, situandu-se la un nivel superior nivelului duratei medii de utilizare a obligatiilor fata de furnizor care este in valoare de 11.38 zile, ceea ce pune in evidenta o situatie nefavorabila.

Viteza de rotatie a furnizorilor exprima numarul de zile de creditare pe care societatea il obtine de la furnizorii sai.

Viteza de rotatie a activelor imobilizate si a activelor totale evalueaza cifra de afaceri generata de activele imobilizate, respectiv de activele totale.

III. Indicatorii de profitabilitate nu se afla la un nivel optim, in cursul exercitiului financiar inregistrandu-se pierdere.

Rentabilitatea capitalului angajat reflecta rezultatul obtinut din banii investiti de-actionari si de creditorii pe termen mediu si lung.

Marja bruta din vanzari exprima partea din rezultat pe care o aduce fiecare unitate monetara a cifrei de afaceri.

IV. Indicatorii de risc

Gradul de indatorare curent - reflecta finantarea societatii din alte surse decat capitalurile proprii. Societatea isi asigura sursele necesare desfasurarii activitatii prin creditul comercial obtinut de la furnizori, dar preponderent prin plata cu intarziere a obligatiilor catre bugetul de stat consolidat.

Gradul de indatorare al capitalului propriu exprima de cate ori se cuprinde capitalul imprumutat cu termen de rambursare mai mare de un an in capitalurile proprii si reflecta structura de finantare a societatii din imprumuturi la inchiderea exrcitiului financiar. Gradul de indatorare al capitalului propriu inregistrat de societate la 31.12.2017 este zero, societatea neavand capital imprumutat cu termen de rambursare mai mare de un an la sfarsitul exercitiului financiar.

Indicatorii rata capitalului propriu, respectiv securitate financiara au valori situate cu mult sub limitele optime, ceea ce indica dificultatile economico-financiare cu care se confrunta societatea, fiind necesare masuri de imbunatatire a mangementului, precum si organizarea societatii in ansamblu, toate acestea corelate cu un plan de afaceri bine fundamentat pe programe de productie adaptate capacitatilor in functiune ale societatii.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

C. N. ROMARM S.A. BUCURESTI
FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
374 / 15.03.2018

NOTA 10

ALTE INFORMATII

1. PREZENTAREA SOCIETATII

S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A., filiala a C.N. ROMARM S.A., este societate pe actiuni cu capital integral de stat si isi desfasoara activitatea in conformitate cu legile romane si cu actul constitutiv propriu.

Obiectul de activitate al societatii se incadreaza in clasa CAEN 3040 - Fabricarea vehiculelor militare de lupta -, capacitatea de productie fiind destinata integral productiei speciale. Pe capacitatile speciale, uzina a desfasurat si activitati economice cu caracter civil care sunt mentionate in actul constitutiv.

2. INVESTITII

Investiţii realizate în anul 2017

Cu adresa nr. 1857/02.08.2017 transmisă de C.N. ROMARM S.A. şi înregistrată la Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. cu nr.1009/10.08.2017, a fost aprobată LISTA obiectivelor de investiţii pe anul 2017, cu finanţare integrală sau parţială de la bugetul de stat cu o valoare totală de 2.823,00 mii lei, din care:

- Surse proprii 325,00 mii lei
- Buget de stat 2.498,00 mii lei

Prin Ordinul nr.1884 din 04.09.2017 emis de Ministerul Finanţelor Publice, a fost aprobat bugetul de venituri şi cheltuieli pe anul 2017 pentru Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A, care prevede ca surse de finanţare a investiţiilor, suma de 2.498,00 mii lei de la bugetul de stat.

La cap.A - Obiective de investiţii în continuare „Sectorizare agenţi energetici ca urmare a înfiinţării Parcului Industrial şi la cap.B - Obiective de investiţii noi, nu au fost prevăzute fonduri.

La cap.C - Dotări consolidări şi alte cheltuieli de investiţii:

- Total - 2.823,00 mii lei, din care:
- Surse proprii - 325,00 mii lei
- Buget de stat - 2.498,00 mii lei

Suma alocată la cap.C a fost structurată pe subcapitole astfel:

- lit.b) - dotări independente - total 2.773,00 mii lei din care:
  - 275,00 mii lei surse prorii
  - 2.498,00 mii lei buget de stat
- lit.c) - cheltuieli pentru elaborarea studiilor de prefezabilitate, a studiilor de fezabilitate şi a altor studii aferente obiectivelor de investiţii - total 50,00 mii lei din care:
  - 50,00 mii lei surse proprii
  - 0,00 mii lei buget de stat

La data de 31.12.2017 situaţia realizării Planului de investiţii pe anul 2017 se prezintă astfel:

- Total cheltuieli investiţii cap.C - Dotări consolidări şi alte cheltuieli de investiţii - lit.b) - dotări independente - 2.486,08 mii lei, fără TVA, din care:
  - surse proprii 36,58 mii lei

- buget de stat 2.449,50 mii lei.

Suma de 2.449,50 mii lei de la bugetul de stat a fost cheltuită cu respectarea prevederilor Legii nr.98/2016 privind achizițiile publice.

3. SITUATII FINANCIARE

La 31.12.2017 întrucat in ultimele doua exercitii au fost depasite limitele a doua dintre criteriile de marime obligatorii, respectiv, total active si numarul mediu de salariati, S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA intocmeste Situatii financiare anuale care cuprind:

- Bilant
- Cont de profit si pierdere
- Situatia modificarilor capitalului propriu
- Situatia fluxurilor de trezorerie
- Notele explicative la situatiile financiare anuale.

Conform Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale ale societatii sunt supuse auditului financiar extern. Situatiile financiare intocmite pentru data de 31 decembrie 2017 au fost auditate de catre Eval Expert SRL Pitesti in baza contractului nr. 102/19.01.2018 incheiat in urma selectiei de oferte, conform hotararii CA al filialei Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. nr. 11/06.10.2017 si a hotararii CA a C.N. ROMARM S.A. nr. 17/09.11.2017 de avizare a numirii SC Eval Expert SRL Pitesti ca auditor financiar al societatii pentru o perioada de 1 an, cu posibilitate de prelungire automata pentru inca o perioada egala. Prin hotararea nr. 1/10.01.2018 AGOA a filialei a aprobat numirea SC Eval Expert SRL ca auditor financiar al societatii pentru o perioada de 3 ani respectiv 2017,2018 si 2019.

4. CIFRA DE AFACERI

Volumul, structura si dinamica cifrei de afaceri in exercitiul analizat sunt prezentate in tabelul de mai jos:

- Lei -

NR. CRT	INDICATORI	EXERCITIUL PRECEDENT 31.12.2016	EXERCITIUL CURENT 31.12.2017	% 2017/2016
1.	CIFRA DE AFACERI NETA	6.778.479	8.916.065	131,53
2.	PRODUCTIA SPECIALA VANDUTA LA INTERN	4.142.477	6.490.330	156,68
3.	PRODUCTIA ECONOMICA VANDUTA LA INTERN	2.636.002	2.425.735	92,02
4.	PRODUCTIA SPECIALA VANDUTA LA EXPORT	0	0	
5.	PRODUCTIA ECONOMICA VANDUTA LA EXPORT/LIVRARI INTRACOMUNITARE	0	0	
6.	VANZARI PRODUSE REZIDUALE	70.556	62.438	88,49
7.	VANZARI DIN REDEVENTE SI	1.980	2.160	109,09

	CHIRII			
8.	PRESTARI SERVICII	222.675	48.685	21,86
9.	VENITURI DIN CERCETARE	102.823	0	0,00
10.	VANZARI MARFURI	9.725	156	1,60
11.	VANZARI DIN ALTE ACTIVITATI	147.776	165.477	111,98

Din datele prezentate mai sus, se constata ca productia speciala vanduta in anul 2017 a reprezentat 72.79 % din cifra de afaceri realizata, in timp ce productia economica (civila) a fost de 27.21 % fata de aceeasi perioada a anului 2016 , veniturile din vanzari de produse reziduale au reprezentat o pondere redusa in cifra de afaceri, veniturile din prestari servicii au reprezentat 0.55 % din cifra de afaceri, iar restul componentelor – venituri din chirii, venituri din vanzarea marfurilor, venituri din activitati diverse au reprezentat de asemenea o pondere mica in veniturile obtinute.

In anul 2017 cifra de afaceri obtinuta, in crestere fata de cea a anului precedent cu 31.53 %, marcheaza o usoara crestere a situatiei economico-financiare fata de perioada precedenta, urmare a incheierii si realizarii pana la sfarsitul anului de contracte subsecvente cu unitati militare din cadrul M.Ap.N. in baza acordurilor cadru incheiate in cursul anului, avand ca obiect mentenanta asimilata unei reparatii capitale si furnizare piese schimb pentru transportoare amfibii blindate aflate in dotarea armatei romane mai mici fata de anul precedent. Totusi, cifra de afaceri obtinuta s-a situat sub necesarul determinat prin capacitatea construita a societatii. Aceasta situatie s-a repercutat negativ asupra activitatii, fiind reflectata in pierderea cumulata din anii precedenti inregistrata si in acumularea datoriilor restante in cursul perioadei analizate. Premisa pentru imbunatatirea situatiei financiare a societatii ar fi cresterea substantiala a productiei speciale (pentru care a si fost construita societatea), prin incarcarea ritmica cu contracte si comenzi care sa asigure pe tot parcursul anului o mai buna utilizare a capacitatilor de productie de aparare existente, o mai buna utilizare a fortei de munca specializate de care dispune societatea, dar si o mai eficienta repartizare a cheltuielilor indirecte de productie.

5.IMPOZITUL PE PROFIT

Din punct de vedere fiscal, anul 2017, situatia cheltuielilor nedeductibile si a veniturilor neimpozabile se prezinta astfel :

Cheltuieli nedeductibile:

a) cheltuieli cu despagubiri, amenzi si penalitati la bugetul statului, alte institutii publice – 1.792.217 lei ;
b) cheltuieli cu casari mat si ob inv in depozit – 35.548,61 lei
c) cheltuieli cu mijloace fixe casate si neamortizate integral – 8927,90 lei ;
d) pierderi din creante si debitori diversi, ROMCON Conect Arad f. 700804/21.02.2008 - 755,65 lei

Total cheltuieli nedeductibile = 1.837.449,16 lei

Veniturile neimpozabile in suma de 406.394,78 lei si reprezinta :

a) anularea obligatiilor prescrise conform Hotarare CA nr 8/2016.
b) reluare provizion aferent datorie prescrisa la ROMCON Conect Arad in valoare de 755,65 lei.

Elemente similare veniturilor = 703.111,50 lei reprezinta sume aferente diferentelor din reevaluare supuse impozitarii in baza Codului Fiscal, art. 23 si a Normelor metodologice de aplicare.

Avand in vedere datele oferite de Contul de profit si pierdere la 31.12.2017, in sensul ca societatea inregistreaza pierdere contabila in suma de 4.025.933,60 lei, dupa verificarea si analiza cheltuielilor din punct de vedere fiscal, s-a stabilit in sarcina societatii o pierdere fiscala in suma de 1.891.767.72 lei, care poate fi recuperata din rezultatele perioadelor viitoare (urmatorii 7 ani fiscali), in conformitate cu reglementarile in vigoare.

6 STOCURI

Nr. Crt.	Natura stocurilor	Valoarea stocurilor	Ajustari de valoare	Valoarea realizabila neta
1	Materii prime	1.593.295	-	1.593.295
2.	Materiale consumabile	127.441	-	127.441
3.	Produse finite	2.964.057	-	2.964.057
4.	Productie neterminata	842.612	-	842.612
5.	Materii prime si materiale aflate la terti	2.400	-	2.400
6.	Produse reziduale	10.610	-	10.610
7.	Marfuri in custod		-	
8.	Obiecte inventar in depozit	46.989	-	46.989
9.	Ambalaje	286	-	286
10.	Avansuri pentru cumparare stocuri	1.667	-	1.667
	TOTAL	**5.589.357**	-	**5.589.357**
	STOCURI IN AFARA BILANTULUI			
11.	Mijloace fixe luate cu chirie	24.200		24.200
12.	Valori materiale primite in custodie	64.716.757		64.716.757
13.	Stocuri de natura ob.de inventar in folosinta	735.674		735.674,06
14.	Alte materiale in afara bilantului	10.698,86		10.698,86
15.	Alte valori materiale – rezultate aferente cercetare	1.378.332		1.378.332
	TOTAL STOCURI REFLECTATE IN AFARA BILANTULUI	**66.865.662**		**66.865.662**

La data de 31.12.2017 societatea prezinta stocuri in valoare de 5.589.357 lei. Prin urmare, societatea prezinta in bilant stocuri la valoarea realizabila neta, in suma de 5.589.357 lei.

De asemenea, societatea mai detine stocuri de materiale si obiecte de inventar inregistrate in afara bilantului, constand in :

- materiale primite in custodie in anul 2011, in suma de 64.716.293 lei, conform act de custodie nr.3/03.08.2016 incheiat cu U.M. 02635 Bucuresti, valabil pana la 31.03.2017 ;

- alte materiale in custodie 464 lei;

- stocuri de natura obiectelor de inventar in folosinta, in suma de 735.674 lei ;

- alte materiale neconforme detinute de societate, in suma de 10.699 lei ;

- mijloace fixe luate cu chirie in val de 24200 lei (centrala telefonica);

- alte valori materiale – rezultate aferente cercetare, in suma de 1.378.332,42 lei; înregistrate în conturi din afara bilanţului, conform criteriilor de recunoaştere a acestora prevazute in politicile contabile ale societăţii, tinand cont de prevederile contractelor de finanţare a proiectelor din planul sectorial şi din planul naţional de cercetare – dezvoltare al căror obiect îl constituie rezultatele cercetării în cauză şi de situaţia drepturilor de proprietate asupra rezultatelor cercetării în acest moment.

7.ACTIVITATEA DE CERCETARE

In anul 2017 societatea a desfasurat activitati de cercetare dezvoltare pe baza de contracte de finantare pentru proiecte din planul sectorial de cercetare dezvoltare, dupa cum urmeaza :

1. Contract de finantare pentru proiectul " TRANSPORTOR BLINDAT PENTRU TRUPE TBT 8x8", din Programul Multianual National de Cercetare-Dezvoltare de Interes Strategic, incheiat intre A.C.T.T.M. Bucuresti, in calitate de autoritate contractanta si C.N. ROMARM S.A. BUCURESTI, in calitate de contractor.
   In acest contract societatea are calitatea de partener.
   Din lipsa finantarii, finalizarea proiectului a fost prelungita prin actul aditional nr. 7, pana la 15.12. 2019.

In anul 2017 s-a realizat din surse proprii conform A.A. 7, urmatoarele activittati :

Definitivare specificatii de dezvoltare subsisteme:

-Platforma vehiculului
-Sistem armament
-Sistem protectie (LSS)
-Sistem BMS

Mentionam ca suma cofinantata de filiala S. Uzina Automecanica Moreni S.A pentru contractele de Cercetare Dezvoltare pe 2017, a fost de 2660 lei.

8.ANGAJAMENTE ACORDATE- PRIMITE

Societatea nu prezinta la 31.12.2017 sume de natura angajamentelor primite sau acordate.

9. TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

Nr. crt	Denumire firma	Sume nedecontate la data de 01.01.2017 lei	Tranzactii efectuate in anul 2017		Sume nedecontate la data de 31.12.2017 lei
			Intrari lei	iesiri lei	
	CUMPARARI				
1	Romarm Bucuresti facturi de comisioane, chirie,etc	199,20	6493,96	6693,16	0
2	U.M.Mija, facturi prestari servicii, achizitii diverse repere	0	13315,01	7173,42	6141,59
I	**TOTAL CUMPARARI**	**199,20**	**19808,97**	**13866,58**	**6141,59**
	VANZARI				
1	Romarm Bucuresti - derulare contracte produse speciale, incheiate cu unitati militare, prin C.N. ROMARM S.A.	**0**	7591627,95	6448464,39	**1143163,56**
2	UM Mija- productie civila	0	1422,93	1422,93	0
II	**TOTAL VANZARI**	**0**	**7593050,88**	**6449887,32**	**1143163,56**
III	**FINANTARI** C.N.Romarm Bucuresti-Contract de imprumut nr.2/17/15.02.2017	**0**	**500000**	**500000**	**0**
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	**199.20**	**8112859,85**	**6963753,90**	**1149305,15**

Tranzactiile cu partile afiliate prezentate se refera la tranzactii efectuate cu societatea mama - C.N. ROMARM S.A. Bucuresti si cu filialele din cadrul grupului in cursul anului 2017. Acestea cuprind cumparari si vanzari efectuate de S. Uzina Automecanica S.A. Moreni cu societatile din cadrul grupului sau derulate prin societatea mama si finantari acordate de societatea mama.

10.EVENIMENTE ULTERIOARE INCHIDERII EXERCITIULUI

Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile care au loc intre data bilantului si data la care situatiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare.

10.1. Situatii financiare consolidate

Situatiile financiare intocmite de catre S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A data de 31 decembrie 2017 urmeaza sa fie consolidate in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 de catre C.N. ROMARM SA Bucuresti.

11.PRINCIPIUL CONTINUITATII ACTIVITATII

Fata de cele prezentate consideram adecvat principiul continuitatii activitatii folosit in prezentarea situatiilor financiare Societatea avand premisele necesare continuarii activitatii in viitorul apropiat (respectiv 12 luni de la data acestor situatii financiare).

12. APROBAREA SITUATIILOR FINANCIARE

Consiliul de Administratie al societatii, din care fac parte :

- ADAM VIOREL - Presedinte
- NEACSU ANCA RUXANDRA - membru

va analiza si aproba Raportul Administratorilor pentru anul 2017, va analiza si aviza Situatiile financiare anuale intocmite la 31.12.2017, in vederea inaintarii spre analiza si mandatarea reprezentantilor in AGA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA pentru aprobare, va imputernici conducerea S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA sa semneze Situatiile financiare anuale intocmite pentru 2017.

Conducerea executiva a Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA raspunde de autenticitatea si corectitudinea datelor cuprinse in materialele intocmite si prezentate.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA ROMARM S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

374 / 15.03.2018

NOTA 6

POLITICI CONTABILE

CAPITOLUL I
PREZENTAREA SOCIETATII

1. Organizare si functionare

S Uzina Automecanica Moreni S.A., filiala a C.N. Romarm S.A., este societate pe actiuni cu capital integral de stat si isi desfasoara activitatea in conformitate cu legile romane si cu actul constitutiv propriu.

Societatea este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. de ordine J15/22/31.01.2001, avand codul de inregistrare fiscala 938970.

Sediul social al societatii este in Mun. Moreni, strada Teis nr. 16A.

2. Obiectul de activitate

S. Uzina Automecanica Moreni S.A. desfasoara activitati in conformitate cu actul constitutiv propriu, obiectul de activitate incadrandu-se in clasa CAEN 3040 – Fabricare vehicule militare de lupta -, capacitatea de productie fiind destinata integral productiei speciale. Pe capacitatile speciale, uzina a desfasurat si activitati economice cu caracter civil care sunt mentionate in actul constitutiv al societatii

3. Organizarea contabilitatii

In societatea Uzina Automecanica Moreni S.A., Activitatea financiar – contabila este organizata in compartiment distinct, condus de director economic, potrivit art. 10 din legea nr. 82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Legislatia in domeniul contabilitatii aplicata de S. Uzina Automecanica Moreni S.A., pe baza careia s-au elaborat prezentele politici contabile, este reprezentata de urmatoarele :

- Legea contabilitatii, nr. 82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate ;
- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ;
- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1826/2003 pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la organizarea si conducerea contabilitatii de gestiune ;
- Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 2634/2015 privind documentele financiar – contabile
- Legea nr. 31/1990 privind societatile , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
- Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare
- HG 1/2015 Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal

CAPITOLUL II
PREVEDERI GENERALE

Politicile contabile sunt elaborate de societate pentru a prezenta metodele şi tratamentele contabile utilizate pentru determinarea valorilor elementelor de bilanţ, ale contului de profit sau pierderi aferente fiecărui exerciţiu, ale fluxurilor de trezorerie şi modificărilor capitalului propriu.

Politicile contabile se definesc ca fiind „principiile, bazele, convenţiile, regulile şi practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea şi prezentarea situaţiilor financiare anuale".

Administratorii entităţii trebuie să aprobe politici contabile pentru operaţiunile derulate. Aceste politici trebuie elaborate având în vedere specificul activităţii , de către specialişti în domeniul economic şi tehnic , cunoscători ai activităţii desfăşurate şi ai strategiei adoptate de societate.

La elaborarea politicilor contabile , trebuie respectate principiile generale de raportare financiara prevăzute de legislaţia în vigoare. Politicile contabile trebuie elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situaţiile financiare anuale, a unor informaţii care trebuie :

- sa fie relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor; şi
- sa ofere reprezentare exacta în sensul că sunt:
    - o complete
    - o neutre
    - o fara erori

Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informaţii mai relevante sau mai credibile referitoare la operaţiunile entităţii. Entităţile trebuie să menţioneze în notele explicative orice modificare a politicilor contabile , pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă o nouă politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat , efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei şi tendinţa reală a rezultatelor activităţii entităţii.

Nu se consideră modificări ale politicilor contabile:

- aplicarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacţii care diferă ca fond de evenimentele sau tranzacţiile anterioare;
- aplicarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacţii care nu au avut loc anterior sau care au fost nesemnificative.

Politicile contabile nu se modifica in cursul anului.

Sistemul de referinţă în ceea ce priveşte formularea şi dezvoltarea politicilor contabile ale S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A., îl constituie Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul 1802/2014, corelate cu prevederile fiscale în vigoare .

La stabilirea derulării unor evenimente sau tranzacţii specialiştii în domeniul economic şi tehnic , cunoscători ai activităţii desfăşurate şi ai strategiei adoptate de societate, care sunt direct implicaţi în derularea acestor evenimente trebuie să aplice politicile contabile ale firmei prin încadrarea corectă a evenimentului sau tranzacţiei în aria sa de referinţă atât din punctul de vedere al Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cât şi din punctul de vedere al prevederilor Codului Fiscal. Din acestă perspectivă , specialiştii în domeniul economic şi tehnic, cunoscători ai activităţii desfăşurate şi ai strategiei adoptate de societate, trebuie să realizeze armonizarea politicilor contabile ale firmei cu politicile fiscale ale firmei. Prin politica fiscală a unei organizaţii se înţelege ansamblul de măsuri de natură financiar fiscală menite să contribuie la atingerea unor obiective stabilite de management. Politica fiscală a firmei vizează atât operaţiuni de gestiune fiscală a impozitelor şi taxelor suportate de organizaţie cât şi strategia de finanţare şi operare a afacerii , toate subordonate obiectivelor stabilite de management.

În absenţa unei reglementări specifice se utilizează raţionamentul profesional în vederea fundamentării unei politici contabile care să furnizeze informaţii relevante şi credibile utilizatorilor de situaţii financiare.

Politicile contabile ale entităţii urmăresc să indice pentru fiecare structură de bilanţ şi cont de profit şi pierdere, tratamentul de recunoaştere şi evaluare adoptat de întreprindere, cu motivarea în raport cu directivele europene şi cu formularea raţionamentului profesional pentru cazurile în care se adoptă tratamente specifice, altele decât cele recomandate de normalizatori.

Alegerea şi fundamentarea politicilor contabile se circumscriu în sfera următoarelor principii generale de raportare financiara : continuitatea activităţii, permanenţa metodelor, prudenţa, contabilitatea de angajamente, intangibilitatea bilanţului de deschidere, evaluarea separată a elementelor de activ şi de pasiv, necompensarea, prevalenţa economicului asupra juridicului,evaluarea la cost de achizitie sau cost de productie, pragul de semnificaţie.

Principiul continuităţii activităţii - societatea functioneaza în mod normal, desfăşurând activităţile prevăzute de actul constitutiv al societăţii, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activităţii.

Principiul permanenţei metodelor - metodele de evaluare si politicile contabile se aplică în mod consecvent de la un exerciţiu financiar la altul.

Principiul prudenţei – recunoasterea si evaluarea este făcută pe o bază prudentă :

- în bilanţ sunt incluse numai profiturile realizate
- sunt înregistrate numai veniturile certe
- sunt înregistrate în bilanţ toate datoriile certe apărute în cursul exerciţiului financiar curent sau al unui exerciţiu precedent
- sunt recunoscute deprecierile
- activele si veniturile nu sunt supraevaluate, iar datoriile si cheltuielile, subevaluate
- sunt recunoscute toate datoriile previzibile si pierderile potentiale apărute în cursul exerciţiului financiar curent sau al unui exerciţiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai între data bilantului si data întocmirii acestuia

Principiul contabilitatii de angajamente – efectele tranzactiilor si ale altor evenimente suut recunoscute atunci cand acestea se produc, indiferent de data încasării sau plăţii numerarului sau echivalentului de numerar si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Principiul intangibilităţii - bilanţul de deschidere pentru fiecare exerciţiu financiar corespunde cu bilanţul de închidere al exerciţiului financiar precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ şi de datorii - componentele elementelor de activ sau de datorii sunt evaluate separat.

Principiul necompensării - nu se efectuează compensări între elementele de activ şi de datorii sau între elementele de venituri şi cheltuieli.

Principiul prevalenţei economicului asupra juridicului -prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanţ si contul de profit şi pierdere se face ţinând seama de fondul economic al tranzacţiei sau al angajamentului in cauza, şi nu numai de forma juridică a acestora.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie – elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza, de regula, la cost de achizitie sau cost de productie, cu exceptia cazurilor prevazute de Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014.

Principiul pragului de semnificatie – societatea se poate abate de la cerintele cuprinse in Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

Evidenta contabila se tine in limba romana si in moneda nationala (lei).

Evidenta contabila a operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in lei, cat si in valuta, potrivit reglementarilor contabile aplicabile.

Moneda de raportare este leul.

Pentru necesitati proprii de informare, se poate opta pentru intocmirea situatiilor financiare si intr-o moneda stabila (legea contabilitatii 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare).

Evenimente ulterioare datei bilantului

Evenimentele ulterioare datei bilantului includ toate evenimentele care au loc pana la data la care situatiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere, chiar daca acele evenimente au loc dupa declararea publica a profitului sau a altor informatii financiare selectate.
Evenimentele sfarsitului de an care fac dovada conditiilor care au existat la data bilantului conduc la ajustarea situatiilor financiare anuale.
Evenimentele care ofera indicatii despre conditiile aparute ulterior datei bilantului, nu conduc la ajustarea situatiilor financiare, insa, in masura in care sunt semnificative sunt prezentate urmatoarele informatii :

- natura evenimentului ; si
- o estimare a efectului financiar sau o mentiune conform careia o astfel de estimare nu poate sa fie facuta.

CAPITOLUL III
REGULI DE EVALUARE SI DOCUMENTE FINANCIAR – CONTABILE

1. Evaluarea la data intrarii in societate

Elementele prezentate in situatiile financiare anuale se evalueaza, de regula pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie.

La data intrarii in societate, bunurile se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate la valoarea de intrare, care se stabileste astfel :

a) la cost de achizitie – pentru bunurile procurate cu titlu oneros ;
b) la cost de productie – pentru bunurile produse in societate ;
c) la valoarea de aport, stabilita in urma evaluarii – pentru bunurile reprezentand aport la capitalul social ;
d) la valoarea justa – pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

In cazul bunurilor reprezentand aport la capitalul social, respectiv al celor obtinute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere, valoarea de aport si, respectiv valoarea justa se substituie costului de achizitie.

Valoarea justa a activelor se determina, in general, dupa datele de evidenta de pe piata, printr-o evaluare efectuata, de obicei de evaluatori autorizati, potrivit legii. In situatia in care nu exista date pe piata privind valoarea justa, din cauza naturii specializate a activelor si a frecventei reduse a tranzactiilor, valoarea justa se poate determina prin alte metode utilizate, de obicei de catre evaluatori autorizati.

Costul de achizitie al bunurilor cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe (cu exceptia acelora pe care persoana juridica le poate recupera de la autoritatile fiscale), cheltuieli de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achizitiei bunurilor respective. In costul de achizitie se include, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile, atribuibile direct bunurilor respective. Cheltuielile de transport sunt incluse in costul de achizitie si atunci cand functia de aprovizionare este externalizata.

Reducerile comerciale si financiare

Reducerile comerciale pot fi : rabaturi, remize, risturne.

Rabaturile se primesc pentru defecte de calitate si se practica asupra pretului de vanzare ;

Remizele se primesc in cazul vanzarilor superioare volumului convenit sau daca cumparatorul are un statut prefereutial ;

Risturnele sunt reduceri de pret calculate asupra ansamblului tranzactiilor efectuate cu acelasi tert, in decursul unei perioade determinate.

Reducerile comerciale acordate de furnizor si inscrise in factura de achizitie ajusteaza in sensul reducerii costul de achizitie al bunurilor.

Reducerile comerciale primite ulterior facturarii corecteaza costul stocurilor la care se refera, daca acestea mai sunt in gestiune. Daca stocurile pentru care au fost primite reducerile nu mai sunt in gestiune, acestea se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terti.

Atunci cand vanzarea de produse si acordarea reducerii sunt tratate impreuna, reducerile comerciale acordate ulterior facturarii ajusteaza veniturile din vanzare.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturarii, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (in contul 709 "Reduceri comerciale acordate").

Reducerile comerciale legate de prestarile de servicii, primite ulterior facturarii, respectiv acordate ulterior facturarii, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (in contul 609 "Reduceri comerciale primite" , respectiv contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terti.

Reducerile financiare se mai numesc si "sconturi de decontare".

Ele se acorda pentru achitarea datoriilor inainte de termenul normal de exigibilitate.

Reducerile financiare primite de la furnizor, reprezinta venituri ale perioadei, indiferent de perioada la care se refera (se inregistreaza in contul 767 "Venituri din sconturi obtinute").

Reducerile financiare acordate reprezinta cheltuieli ale perioadei, indiferent de perioada la care se refera (se inregistreaza in contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate").

Costul de productie al unui bun cuprinde pretul de achizitie al materiilor prime si materialelor consumabile si cheltuieli de productie direct atribuibile bunului.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor si costul de productie al imobilizarilor cuprind cheltuielile directe aferente productiei, si anume : materiale directe, energia consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, costul proiectarii produselor, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie, alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

Costurile indatorarii atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricatie sunt incluse in costurile de productie ale acestora, in masura in care sunt legate de perioada de productie. In costurile indatorarii se include dobanda la capitalul imprumutat pentru finantarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie.

Costurile indatorarii suportate de entitate in legatura cu imprumutul de fonduri se includ in costul bunurilor sau serviciilor cu ciclu lung de fabricatie.

Prin activ cu ciclu lung de fabricatie se intelege un activ care solicita in mod necesar o perioada substantiala de timp, mai mare de 1 an, pentru a fi gata in vederea utilizarii sale prestabilite sau pentru vanzare.

Capitalizarea costurilor indatorarii trebuie sa inceteze cand se realizeaza cea mai mare parte a activitatilor necesare pentru pregatirea activului cu ciclu lung de fabricatie, in vederea utilizarii prestabilite sau a vanzarii acestuia.

2. Evaluarea la inventar si prezentarea elementelor in bilant

In scopul intocmirii situatiilor financiare anuale, societatea trebuie sa procedeze la inventarierea si evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, astfel ca acestea sa fie evaluate la valoarea contabila pusa de acord cu rezultatele inventarierii.

Potrivit reglementarilor contabile, valoarea contabila a unui activ este valoarea la care acesta este recunoscut in bilant dupa ce se deduc amortizarea acumulata, pentru activele amortizabile si pierderile acumulate din depreciere sau pierdere de valoare.

In scopul efectuarii inventarierii Consiliul de Administratie al societatii a aprobat proceduri proprii de inventariere, cu respectarea prevederilor legale. In vederea desfasurarii in bune conditii a operatiunilor de inventariere si evaluare, in comisiile de inventariere sunt numite persoane cu pregatire corespunzatoare, tehnica si economica, cunoscatoare ale domeniului de activitate.

La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se aplica principiul prudentei, potrivit caruia se tine seama de toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor sau pierderilor de valoare.

Pentru elementele de natura activelor inregistrate la cost, diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar si valoarea contabila se evidentiaza distinct in contabilitate, in conturi de ajustari, aceste elemente mentinandu-se la valoarea lor de intrare.

Evaluarea **imobilizarilor corporale si necorporale**, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea de inventar, stabilita de comisia de inventariere sau de evaluatori autorizati, potrivit legii. Fac obiectul evaluarii si imobilizarile in curs de executie.

Corectarea valorii imobilizarilor corporale si necorporale si aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectueaza, in functie de tipul de depreciere existenta, fie prin inregistrarea unei amortizari suplimentare, in cazul in care se constata o depreciere ireversibila, fie prin constituirea, sau suplimentarea ajustarilor pentru depreciere, in cazul in care se constata o depreciere reversibila a acestora.

Pentru a stabili daca exista deprecieri ale imobilizarilor corporale si necorporale, in afara constatarii faptice cu ocazia inventarierii, pot fi luate in considerare surse externe de informatii (pe parcursul perioadei, valoarea de piata a activului a scazut semnificativ mai mult decat ar fi fost de asteptat ca rezultat al trecerii timpului sau utilizarii) sau surse interne de informatii (exista indicii de uzura fizica si/sau morala a imobilizarii).

Deciziile privind reluarea unor deprecieri inregistrate in conturile de ajustari au la baza costatarile comisiei de inventariere , precum si unele indicii ca o pierdere din depreciere recunoscuta anterior pentru o imobilizare corporala sau

necorporala nu mai exista sau s-a redus. La aceasta evaluare se tine cont de surse externe de informatii (valoarea de piata a imobilizarii a crescut semnificativ in cursul perioadei) sau surse interne de informatii.

Evaluarea imobilizarilor corporale la data bilantului se efectueaza la cost, mai putin amortizarea si ajustarile cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluata, aceasta fiind valoarea justa la data reevaluarii, mai putin orice amortizare si orice pierdere din depreciere cumulata.

Activele de natura **stocurilor** se evalueaza la valoarea contabila, mai putin ajustarile pentru depreciere constatate. Ajustari pentru depreciere se constata inclusiv pentru stocurile fara miscare. In cazul in care valoarea contabila a stocurilor este mai mare decat valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminueaza pana la valoarea realizabila neta, prin constituirea unei ajustari pentru depreciere.

Fac obiectul evaluarii si stocurile in curs de executie.

Potrivit reglementarilor legale, prin valoare realizabila neta a stocurilor se intelege pretul de vanzare estimat care ar putea fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

Evaluarea la inventar a **creantelor si datoriilor** se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru deprecierea creantelor.

Pentru creante incerte se constituie ajustari pentru pierdere de valoare.

Evaluarea la bilant a **creantelor si datoriilor exprimate in valuta si a celor cu decontare in lei in functie de cursul unei valute** se face la cursul de schimb valutar comunicat de **BNR**, valabil la data incheierii exercitiului financiar. In scopul prezentarii in bilant, valoarea creantelor, astfel evaluate, se diminueaza cu ajustarile pentru pierdere de valoare.

Disponibilitatile banesti, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garantie, acreditivele, ipotecile, precum si alte valori aflate in caseria unitatilor se prezinta in bilant in conformitate cu prevederile legale.

Disponibilitatile banesti si alte valori similare in valuta se evalueaza in bilant la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data inchcierii exercitiului financiar.

Inscrierea in listele de inventar a **marcilor postale, a timbrelor fiscale, tichetelor de calatorie, bonurilor cantitati fixe** si altele asemenea se face la valoarealor nominala.

In cazul unor bunuri de aceasta natura depreciate sau fara utilizare se constituie ajustari pentru depreciere.

Titlurile pe termen scurt (actiuni si alte investitii financiare) admise la tranzactionare pe o piata reglementata se evalueaza la valoarea de cotatie din ultima zi de tranzactionare, iar cele netranzactionate, la costul istoric, mai putin eventualele ajustari pentru pierdere de valoare.

Titlurile pe termen lung (actiuni si alte investitii financiare) se evalueaza la costul istoric, mai putin eventualele ajustari pentru pierdere de valoare.

Pentru elementele de natura datoriilor, diferentele constatate in plus intre valoarea de inventar si valoarea contabila se inregistreaza in contabilitate, pe seama elementelor corespunzatoare de datorii.

Capitalurile proprii raman evidentiate la valorile din contabilitate.

3. Evaluarea la data iesirii din societate

La data iesirii din societate sau la darea in consum, bunurile se evalueaza si se scad din gestiune la valoarea lor de intrare sau valoarea la care sunt inregistrate in contabilitate (de exemplu, valoarea reevaluata pentru imobilizarile corporale care au fost reevaluate).

Activele constatate minus in gestiune se scot din evidenta la data constatarii lipsei acestora.

La scoaterea din evidenta , se reiau la venituri ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente acestora.

4. Documentele financiar – contabile

Orice operatiune economico – financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele financiar - contabile pot fi intocmite si intr-o alta limba si alta moneda daca acest fapt este prevazut expres printr-un act normativ.

Formularele financiar –contabile prevazute prin Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 2634/2015 cuprind continutul minimal de informatii, insa, in functie de necesitati, continutul de informatii poate fi adaptat, prin adaugarea de noi informatii, cu respectarea cerintelor minimale.

Factura si celelalte documente prin care societatea inregistreaza venituri se intocmesc si se utilizeaza in conformitate cu prevederile Codului Fiscal si ale OMFP date in aplicarea acestuia.

Documentele care stau la baza inregistrarilor in contabilitate trebuie sa fie intocmite, vizate si aprobate, dupa caz, potrivit procedurilor interne, cu respectarea legislatiei in vigoare.

CAPITOLUL IV
POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZARILE NECORPORALE

1.Recunoasterea initiala a imobilizarilor necorporale . Amortizarea imobilizarilor necorporale.

O imobilizare necorporala este un activ nemonetar identificabil, fara forma fizica.
Beneficiile economice viitoare generate de o imobilizare necorporala pot include venituri din vanzarea produselor sau serviciilor, economii de costuri ori alte beneficii rezultate din utilizarea activului de catre entitate.
Un activ este identificabil daca :

a) Este separabil, adica poate fi separat sau desprins din entitate sau vandut, transferat, cesionat, inchiriat sau schimbat cu un activ identificabil sau cu o datorie identificabila aferenta ;
b) Decurge din drepturi contractuale ori de alta natura legala ;

Daca un element nu indeplineste conditiile de recunoastere a unei imobilizari necorporale, costul aferent achizitiei sau realizarii sale pe plan intern este recunoscut drept cheltuiala in momentul in care este suportat. Totusi, daca este dobandit prin achizitia unei afaceri, elementul in cauza face parte din fondul comercial recunoscut la data achizitiei.

In cadrul imobilizarilor necorporale se cuprind :

- Cheltuieli de constituire
- Cheltuieli de dezvoltare
- Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare, cu exceptia celor create intern de entitate
- Fond comercial pozitiv
- Alte imobilizari necorporale
- Avansuri acordate furnizorilor de imobilizarilor necorporale, etc.

Cheltuielile de constituire sunt cheltuieli ocazionate de infiintarea sau dezvoltarea entitatii (taxe si alte cheltuieli de inscriere si inmatriculare, cheltuieli privind emisiunea si vanzarea de actiuni si obligatiuni, precum si alte cheltuieli de aceasta natura, legate de infiintarea si extinderea activitatii).
Cheltuielile de constituire se pot include la active, in cazul in care societatea poate imobiliza cheltuielile de constituire. In aceasta situatie, cheltuielile de constituire se amortizeaza liniar, pe o perioada de maximum 5 ani.

Tratament contabil :

- Recunoasterea cheltuielilor de constituire ca imobilizare necorporala :
  201 Cheltuieli de constituire = 404 Furnizori de imobilizari
-Amortizarea cheltuielilor de constituire :
  6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor = 2801 Amortizarea cheltuielilor de constituire
-Scoaterea din evidenta a cheltuielilor de constituire complet amortizate:
  2801 Amortizarea cheltuielilor de constituire = 201 Cheltuieli de constituire

Cheltuieli de dezvoltare

Pentru a stabili daca o imobilizare necorporala generata intern respecta criteriile de recunoastere, este necesara impartirea procesului de generare a activului in :

a)o faza de cercetare
b) o faza de dezvoltare

Daca nu se poate face distinctia intre faza de cercetare si faza de dezvoltare a unui proiect intern de creare a unei imobilizari necorporale, societatea trateaza costurile aferente proiectului ca fiind suportate exclusiv in faza de cercetare.

Faza de cercetare
Nici o imobilizare necorporala provenita din cercetare (sau din faza de cercetare a unui proiect intern) nu trebuie recunoscuta. Costurile de cercetare (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) trebuie recunoscute drept cheltuiala atunci cand sunt suportate).

Faza de dezvoltare
O imobilizare necorporala provenita din dezvoltare (sau din faza de dezvoltare a unui proiect intern) trebuie sa fie recunoscuta daca si numai daca se pot demonstra urmatoarele , pe baza informatiilor furnizate de compartimentul tehnic si financiar :

-fezabilitatea tehnica pentru finalizarea imobilizarii necorporale, in asa fel, incat sa fie disponibila pentru utilizare sau vanzare;
-intentia sa de a finaliza imobilizarea necorporala spre a fi folosita sau vanduta;
-capacitatea sa de a folosi sau vinde imobilizarea necorporala;

-modul in care imobilizarea necorporala va genera beneficii economice viitoare probabile. Intreprinderea trebuie sa demonstreze existenta unei piete pentru produselegenerate de acea imobilizare necorporala sau pentru imobilizarea necorporala in sine, sau daca urmeaza sa fie folosita intern, utilitatea imobilizarii necorporale ;

-existenta resurselor tehnice, financiare si a altor resurse adecvate pentru a duce la bun sfarsit dezvoltarea sa in vederea utilizarii sau vinderii imobilizarii necorporale;

-abilitatea sa de a evalua fiabil costurile atribuibile imobilizarii necorporale in timpul dezvoltarii sale.

Costul unei imobilizari necorporale generata intern este dat de cheltuielile efectuate de la data la care imobilizarea necorporala intruneste prima oara criteriile de recunoastere. Acest cost trebuie sa cuprinda toate cheltuielile care pot fi atribuite sau alocate pe o baza consecventa si rezonabila producand si pregatind activul pentru a fi folosit.

Costul include :

-cheltuiala cu materialele si serviciile folosite pentru generarea imobilizarii necorporale;

-salariile si alte costuri legate de personalul angajat direct in generarea imobilizarii necorporale ;

-orice cheltuiala care este atribuita direct obtinerii activului, cum ar fi taxele pentru a inregistra un drept legal si amortizarea patentelor si a licentelor care sunt folosite pentru a genera activul;

-cheltuielile de regie care sunt necesare pentru a genera activul si care pot fi alocate pe o baza consecventa si rezonabila pentru activ.

Nu se includ in costul unei imobilizari necorporale :

-cheltuielile de regie pentru comercializare , administrative sau generale, cu exceptia celor direct atribuibile ;

-ineficientele identificate in fazele de inceput si pierderile din exploatare aparute inainte ca un activ sa realizeze performanta planificata;

-cheltuiclile cu pregatirea personalului pentru exploatarea activului.

Costurile aferente unui element necorporal care au fost initial recunoscute drept cheltuieli, nu trebuie recunoscute ca parte din costul unei imobilizari necorporale la o data ulterioara.

Tratament contabil :

-Reflectarea in contabilitate a cheltuiclilor ocazionate de activitatea de cercetare :

6xx	=	%
		3xx
		4xx
		28x

-Reflecarea in contabilitate a cheltuielilor de dezvoltare daca sunt indeplinite conditiile de rceunoastere a acestora ca activ necorporal generat intern :

203 Cheltuieli de dezvoltare	=	721 Venituri din productia de imobilizari Necorporale

Durata de viata utila a unei imobilizari necorporale care decurge din drepturile contractuale sau din alte drepturi legale nu trebuie sa depaseasca perioada drepturilor contractuale ori a celorlalte drepturi legale, dar poate fi mai scurta, in functie de perioada pe care entitatea preconizeaza ca va folosi activul.

Cheltuielile de dezvoltare se amortizeaza liniar pe durata de utilizare sau pe perioada contractului, dupa caz. In cazul in care durata copntractului sau durata de utilizare depaseste 5 ani, durata de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare nu poate depasi 10 ani.

Fondul comercial generat intern nu trebuie recunoscut drept activ.

Fondul comercial se recunoaste, de regula, la consolidare si reprezinta diferenta dintre costul de achizitie si valoarea justa la data tranzactiei, a partii din activele nete achizitionate de catre entitate.

In situatiile financiare anuale individuale, fondul comercial se poate recunoaste numai in cazul transferului tuturor activelor sau al unei parti a acestora si, dupa caz, si de datorii si capitaluri proprii, indiferent daca este realizat ca urmare a cumpararii sau ca urmare a unor operatiuni de fuziune. Pentru ca fondul comercial sa fie contabilizat distinct, transferul trebuie sa fie in legatura cu o afacere, reprezentata de un ansamblu integrat de activitati si active organizate si administrate in scopul obtinerii de profituri, inregistrarii de costuri mai mici sau alte beneficii.

Pentru recunoasterea in contabilitate a activelor si datoriilor primite cu ocazia acestui transfer, trebuie sa se procedeze la evaluarea valorii juste a elementelor primite, in scopul determinarii valorii individuale a acestora.

Evaluarea valorii juste trebuie facuta obligatoriu de catre evaluatori autorizati, potrivit legii.

Onorariile de intermediere, onorariile de consiliere, juridice, contabile, de evaluare si alte onorarii profesionale sau de consultanta, precum si alte cheltuieli legate de dobandirea unei afaceri reprezinta cheltuieli in perioadele in care sunt suportate costurile respective.

Tratament contabil :

- Recunoasterea fondului comercial pozitiv :

2071 Fond comercial pozitiv = 404 Furnizori de imobilizari

- Recunoasterea fondului comercial negativ :

404 Furnizori de imobilizari = 2075 Fond comercial uegativ

Fondul comercial pozitiv se amortizeaza liniar, pe durata de utilizare, ce poate fi o perioada de maximum 5 ani.
Totusi, in situatiile exceptionale in care durata de utilizare a fondului comercial nu poate fi estimata in mod credibil, se poate amortiza fondul comercial pozitiv intr-o perioada de pana la 10 ani.

Concesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturi le si activele similare reprezentand aport, achizitionate sau dobandite pe alte cai se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la costul de achizitie sau la valoarea de aport, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.
Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinata pentru concesiune. Amortizarea valorii concesiunii urmeaza a fi inregistrata liniar, pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului. In cazul in care contractul prevede plata periodica a unei redevente/chirii, si nu o valoare amortizabila, in contabilitate se reflecta cheltuiala reprezentand redeventa /chiria, fara recunoasterea unei imobilizari necorporale.
Brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si alte active similare se amortizeaza liniar pe durata prevazuta pentru utilizarea lor. In cazul in care perioada de utilizare nu este precizata, amortizarea se calculeaza liniar, pe o perioada de 3 ani.

Tratament contabil :

Situatia in care concesiunea nu poate fi recunoscuta ca activ :

- Inregistrarea sumelor reprezentand redeventele datorate pe toata perioada concesionarii :

Debit 8036 Redevente, locatii de gestiune, chirii
si alte valori similare

-Inregistrarea periodica a redeventei :

612 Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile = 401 Furnizori

si concomitent :

Credit 8036 Redevente, locatii de gestiune, chirii
si alte valori similare

Situatia in care concesiunea poate fi recunoscuta ca activ :

-Recunoasterea concesiunii ca imobilizare necorporala :

205 Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare = 167 Alte imprumuturi si datorii asimilate

si concomitent :

Debit 8038 Bunuri publice primite in
administrare, concesiune
si cu chirie

- Inregistrarea lunara a amortizarii lunare a concesiunii :

6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor = 2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare

-Acitarea periodica a redeventei :

167 Alte imprumuturi si datorii asimilate = 5121 Conturi la banci

-Scoaterea din evidenta a concesiunii complet amortizate la expirarea contractului de concesiune :

2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare =205 Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare

si concomitent :

Credit 8038 Bunuri publice primite in
administrare, concesiune
si cu chirie

In cadrul **avansurilor si a altor imobilizari necorporale** se inregistreaza avansurile acordate furnizorilor de imobilizari necorporale, programele informatice create de societate sau achizitionate de la terti pentru necesitati proprii de utilizare, precum si retete, formule, modele, proiecte si prototipuri.
Programele informatice, precum si celelalte imobilizari necorporale inregistrate la elementul " Alte imobilizari necorporale " se amortizeaza liniar, intr-o perioada de 3 ani.

2. Evaluarea la data bilantului

Societatea recunoaste imobilizarile necorporale in bilant, la cost mai putin amortizarea cumulata, mai putin ajustarile cumulate de valoare :

20x – 280x – 290x

Societatea nu efectueaza reevaluarea imobilizarilor necorporale.

Atunci cand se constata deprecieri, pe baza propunerilor efectuate de compartimentul tehnic, se constituie ajustari :

6813 Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea imobilizarilor = 290x cand deprecierea este reversibila,

sau

6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor = 280x cand deprecierea este ireversibila.

3. Casarea si cedarea imobilizarilor necorporale

Scoaterea din evidenta a imobilizarilor necorporale se efectueaza atunci cand nu se mai astepta obtinerea de beneficii economice viitoare – pe baza propunerilor efectuate de compartimentul tehnic.

Inregistrarea in contabilitate a scoaterii din evidenta, pe baza procesului verbal de casare.

-pentru cele amortizate integral :

280x = 20x

-pentru cele neamortizate integral :

% = 20x
280x
6583 Cheltuieli privind activele cedate si alte operatiuni de capital

CAPITOLUL V

POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZARILE CORPORALE

Avand in vedere atat faptul ca imobilizarile corporale au o pondere semnificativa in totalul activelor unitatii cat si faptul ca tratamentul contabil al acestora este, de cele mai multe ori, diferit de cel fiscal (codul fiscal L 227/2015), prezentam in continuare principalele elemente ce trebuie avute in vedere la elaborarea politicilor contabile referitor la imobilizarile corporale.

1.Recunoasterea imobilizarilor corporale

Activele sunt recunoscute ca imobilizari corporale daca :

- sunt detinute pentru a fi utilizate in producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri administrative
- au cel putin valoarea prevazuta de legislatia in domeniu
- sunt detinute pe o perioada mai mare decat un an

Sunt reflectate distinct in contabilitate acele **imobilizari corporale cumparate**, pentru care s-au transferat riscurile si beneficiile aferente, dar care sunt **in curs de aprovizionare** (grupa 22 « Imobilizari corporale in curs de aprovizionare »).

In categoria imobilizarilor corporale se urmaresc distinct **investitiile imobiliare**. Investitiile imobiliare reprezinta proprietatea (un teren sau o cladire – ori o parte a unei cladiri – sau ambele) detinuta mai degraba pentru a obtine venituri din chirii sau pentru cresterea valorii capitalului, ori ambele, decat pentru a fi utilizata in producerea su furnizarea de bunuri sau servicii ori in scopuri administrative sau pentru a fi vanduta pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

O proprietate imobiliara utilizata de posesor este o proprietate imobiliara detinuta pentru a fi utilizata la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau in scopuri administrative.

Anumite proprietati includ o parte care este detinuta pentru a fi inchiriata sau cu scopul cresterii valorii capitalului si o alta parte care este detinuta pentru a fi utilizata la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau in scopuri administrative. Daca aceste parti pot fi vandute/inchiriate separat, se contabilizeaza separat. Daca partile nu pot fi vandute separat, proprietatea imobiliara constituie o investitie imobiliara doar in cazul in care o parte nesemnificativa este detinuta pentru a fi utilizata la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau in scopuri administrative.

Transferurile in sau din categoria investitiilor imobiliare trebuie facut numai daca exista o modificare a utilizarii acestora.

2. Evaluarea initiala a imobilizarilor corporale se efectueaza la :

-cost, pentru imobilizarile corporale achizitionate sau produse;

-valoare de aport, pentru imobilizarile corporale aduse ca aport;

-valoare justa, pentru imobilizarile corporale primite cu titlu gratuit;

Costul de achizitie

Societatea recunoaste cheltuielile direct atribuibile imobilizarii corporale in costul activului respectiv : pretul de cumparare, taxele vamale, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport, cheltuielile de manipulare si altele.

2xx	=	%		
		404	-	pret de cumparare
		446	-	taxe vamale, comosioane vamale
		401	-	cheltuieli de transport, manipulare facturate

Societatea recunoaste costurile care nu sunt direct atribuibile activului imobilizat pe cheltuiala perioadei (in conturi din clasa 6).

Reducerile comerciale acordate de furnizori nu se inregistreaza, costul de achizitie fiind egal cu valoarea neta comerciala.

Costul de productie

Recunoasterea imobilizarilor produse in societate se efectueaza la cost de productie.

Nu se cuprind in costul unui activ imobilizat produs intern: profiturile interne, rebuturile, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, alte pierderi.

Inregistrarile ce se efectueaza pe baza documentelor justificative : bon de consum, state de plata, facturi etc.:

6xx	=	%	
			3xx
			281
			4xx

si la sfarsitul lunii :

231 = 722

-receptia pe baza procesului verbal de receptie :

2xx = 231

Pentru recunoasterea cheltuielilor ulterioare, societatea stabileste tratamentul contabil adecvat in functie de posibilitatea obtinerii de beneficii suplimentare din folosirea activului ca urmare a efectuarii cheltuielilor ulterioare.

In functie de acest factor politica adoptata poate fi :

-recunoasterea cheltuielilor ulterioare pe cheltuiala perioadei cand se apreciaza ca nu se obtin beneficii economice suplimentare fata de cele estimate initial :

602, 628..... = 401

-capitalizarea cheltuielilor ulterioare pe baza confirmarii serviciului tehnic ca se vor obtine beneficii suplimentare fata de cele estimate initial

-a) situatia cheltuielilor facturate de terti

212, 213, 214 = 404

-b) situatia cheltuielilor efectuate in regie proprie :

-colectarea cheltuielilor dupa natura lor :

6xx	=	%
		3xx
		2xx
		4xx

5xx

-inregistrarea investitiilor in curs la sfarsitul lunii, la cost de productie

231 = 722

Nota : Societatea nu recunoaste costul componentelor unor elemente de imobilizari inlocuite la intervale regulate de timp si costul reviziilor si inspectiilor curente drept componente ale imobilizarilor corporale, acestea fiind evidentiate ca si cheltuieli ale perioadei in care au fost efectuate, in masura in care nu reprezinta o modernizare a acelui activ.

3.Evaluarea ulterioara

Imobilizarile corporale pentru care societatea a adoptat tratamentul contabil alternativ permis, respectiv care au fost reevaluate , se prezinta in situatiile financiare la valoarea reevaluata care reprezinta valoarea justa in momentul reevaluarii, mai putin amortizarea ulterioara cumulata si pierderile ulterioare din depreciere (212,213,214-281-291 si 211-291).

Metoda de reevaluare a imobilizarilor corporale este metoda actualizarii valorii nete. Amortizarea cumulata este eliminata din valoarea contabila bruta a activului, si valoarea neta, determinata in urma corectarii cu ajustarile de valoare, este recalculata la valoarea reevaluata a activului.

Inregistrari contabile :

Eliminarea din valoarea contabila bruta a activului a amortizarii cumulate, cu ocazia reevaluarii :

281	=	21x	-	amortizarea cumulata a imobilizarilor corporale

Cresterea din reevaluare, in cazul in care in perioada anterioara nu a fost inregistrata o cheltuiala pentru depreciere.

21x	=	105	-	diferenta intre valoarea neta contabila si cea reevaluata

Nota : Dupa fiecare reevaluare se procedeaza la recalcularea duratei de amortizare

Descresterea din reevaluare (valoarea justa este mai mica decat valoarea neta contabila), atunci cand exista o suma in contul 105

105	=	21x	-	diferenta intre valoarea neta contabila si valoarea justa,
		sau,		
105	=	21x	-	diferenta intre valoarea neta contabila si valoarea justa in limita soldului contului 105
655	=	21x	-	diferenta intre valoarea neta contabila si valoarea justa peste surplusul din reevaluare din contul 105

Cresterea valorii activului, in urma reevaluarii in situatia in care la reevaluarile anterioare s-a inregistrat o cheltuiala pentru deprecierea activului :

21x	=	%	-	diferenta intre valoarea neta contabila si cea reevaluata
		755	-	surplusul ce compenseaza descresterea anterioara inregistrata pe cheltuiala
		105	-	diferenta pana la valoarea reevaluata

Surplusul din reevaluare (suma existenta in soldul creditor al contului 105) se transfera la"Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare" la casare sau la cedarea activului.

4. Amortizarea

Stabilirea duratelor de viata utila.
Posibilitati :

Stabilirea duratelor de viata utila a imobilizarilor se realizeaza in conformitate cu prevederile HG 2139/2004 privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe.

Valoarea amortizabila

Societatea nu stabileste valoarea reziduala pentru imobilizari corporale.

Revizuirea duratei de viata

Revizuirea duratei de viata se poate efectua numai cu respectarea prevederilorOMFP 1802/2014 pct.238, alin 4,5 si 6.

Metoda de amortizare

Pentru amortizarea imobilizarilor corporale societatea aplica metoda :
- liniara

Societatea inregistreaza amortizarea ,

681 = 281

5.Deprecierea imobilizarilor corporale

Societatea constata o depreciere atunci cand valoarea contabila a unui activ depaseste valoarea lui de inventar.

Valoarea de inventar este stabilita in functie de utilitatea bunului, starea acestuia si pretul pietei, pe baza datelor furnizate de comisiile de inventariere.

In cazul imobilizarilor corporale evaluate la cost, pierderea din depreciere se recunoaste ca si cheltuiala in contul de profit si pierdere.

681 = 291

Conform reglementarilor contabile în vigoare, pierderile din depreciera imobilizarilor corporale se inregistreaza in contabilitate pe seama amortizarii in cazul cand deprecierea este ireversibila sau se constituie o ajustare pentru depreciere, atunci cand deprecierea este reversibila, elementele mentinandu-se la valoarea lor de intrare.

6811 = 281

6813 = 291

Reluarea unei pierderi din depreciere

In cazul imobilizarilor corporale inregistrate la cost, recunoasterea diminuarii unei pierderi din depreciere se efectueaza pe seama venitului in contul de profit si pierdere, daca acea depreciere a fost recunoscuta anterior pe cheltuiala.

Reflectarea in contabilitate :

291 = 7813

In cazul imobilizarilor corporale inregistrate la valoarea reevaluata, recunoasterea diminuarii unei pierderi din depreciere se efectueaza conform metodei de la punctul 3.

6.Scoaterea din evidenta a imobilizarilor corporale

Societatea recunoaste veniturile si cheltuielile din cedarea si casarea imobilizarilor corporale in contul de profit si pierdere.

Reflectarea in contabilitate,

-la vanzare , pe baza de factura :

461	=	7583	- valoarea de vanzare negociata
		si	
%	=	21x	- valoarea de inregistrare
281			- amortizarea inregistrata
6583			- valoarea neamortizata

6583 = 2111 - valoarea de inregistrare a terenurilor concomitent cu

105 = 1175 pentru recunoasterea realizarii rezervei din reevaluare

-la casare, pe baza procesului verbal de casare :

-inregistrarea scoaterii din functiune a imobilizarilor corporale, amortizate integral,

281 = 21x

-inregistrarea scoaterii din functiune a imobilizarilor corporale, neamortizate integral,

% = 21x
6583
281

-inregistrarca cheltuielilor cu demontarea imobilizarilor corporale, in baza statelor de salarii, facturi, bonuri de consum,

602 = 302
641 = 421
628 = 401

-inregistrarea pieselor de schimb obtinute din casare, in baza procesului verbal de scoatere din functiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale (prevazut in Ordinul nr. 2634/2015)

302 = 7588 concomitent cu
105 = 1175

7.Compensatii pentru pierderea sau deprecierea unor elemente

Recunoasterea deprecierii activelor imobilizate se efectueaza atunci cand s-a produs deprecierea.
Inregistrari contabile:

681 = 291,281

Recunoasterea creantei din asemenea operatiuni se efectueaza la data confirmarii dreptului de a incasa despagubirea.
Inregistrarea contabila:

461 = 7581

CAPITOLUL VI
POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZARILE FINANCIARE

1.Recunoastere

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, imprumuturile acordate entitatilor afiliate, actiuni detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun , imprumuturile acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun, alte investitii detinute ca imobilizari, alte imprumuturi.

Prin interese de participare se intelege drepturile in capitalul altor entitati, reprezentate sau nu prin certificate, care, prin crearea unei legaturi durabile cu aceste entitati, sunt destinate sa contribuie la activitatile entitatii. Detinerea unei parti din capitalul altei entitati se presupune ca reprezinta un interes de participare, atunci cand depaseste un procentaj de 20%.

La alte creante imobilizate se cuprind garantiile, depozitele si cautiunile depuse de societate la terti.

In conturile de creante imobilizate reprezentand imprumuturi acordate se inregistreaza sumele acordate tertilor in baza unor contracte pentru care societatea comerciala percepe dobanzi, potrivit legii.

In conditiile in care societatea comerciala are in evidena creante imobilizate cu scadenta mai mare de un an, va prezenta in bilant, la imobilizari financiare, numai partea cu scadenta mai mare de 12 luni, diferenta urmand a fi reflectata la creante.

2.Evaluarea

Evaluarea initiala

Imobilizarile financiare recunoscute ca active se evalueaza la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora.

In cazul valorilor mobiliare pe termen lung, costul de achizitie cuprinde si costurile de tranzactionare direct atribuibile achizitiei lor.

Evaluarea la data bilantului

Imobilizarile financiare se prezinta in bilant la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

3. Vanzarea sau cedarea valorilor mobiliare pe termen lung

La vanzarea valorilor mobiliare pe termen lung se inregistreaza venituri la nivelul sumelor de incasat si cheltuieli financiare cu activele cedate, la nivelul valorii de inregistrare in contabilitate a acestora.

4. Principalele documente justificative : contracte si alte documeute care atesta achizitia titlurilor pe termen lung, contracte de imprumut, documentatii privind actiunile primite cu titlu gratuit, registrul actionarilor, procese – verbale de inventariere.

5. Tratamente contabile privind imobilizarile financiare

1. Inregistrarea achizitiei de titluri de participare :

%	=	269
261		
263		

2. Inregistrarea titlurilor de participare primite gratuit, ca urmare a majorarii capitalului social al entitatilor afiliate la care se detin participatii, prin incorporarea rezervelor :

261	=	1068

3. Inregistrarea titlurilor de participare primite ca urmare a majorarii capitalului social al entitatilor afiliate la care se detin participatii, prin incorporarea profitului :

261	=	768

4. Inregistrarea titlurilor de participare primite in schimbul participarii la majorarea capitalului social al unei societati comerciale cu un alt activ (teren sau alta imobilizare corporala), in situatia in care valoarea de aport este mai mare decat valoarea contabila a activului :

- Inregistrarea titlurilor primite in limita valorii contabile a imobilizarii cedate ca aport la capitalul social. In cazul imobilizarii corporale amortizabile, valoarea sa contabila este valoarea neamortizata :

261	=	%
		211
		21x

- Inregistrarea titlurilor de participare corespunzatoare diferentei intre valoarea de aport si valoarea contabila a imobilizarii corporale cedate :

261	=	768

5. Inregistrarea imprumuturilor pe termen lung acordate :

267	=	512

6. Inregistrarea garantiilor depuse la terti, retinute din valoarea facturilor, conform contractelor incheiate :

267	=	4111

7. Inregistrarea sumelor imobilizate in conturi bancare (valoarea depozitelor colaterale), conform contractelor incheiate :

267	=	512

8. Inregistrarea diferentelor de curs favorabile si nefavorabile aferente sumelor in valuta imobilizate in conturi bancare :

- diferente nefavorabile

267	=	765

- diferente nefavorabile

665	=	267

9. Inregistrarea ajustarilor pentru pierdere de valoare, la inchiderea exercitiului financiar, aferente imobilizarilor financiare :

6863	=	296

10. Inregistrarea reluarii la venituri a ajustarilor pentru pierdere de valoare a imobilizarilor financiare :

296	=	7863

11. Vanzarea titlurilor de participare :

461	=	7641	- cu pretul de vanzare al titlurilor cedate

si

6641 = 261 -cu valoarea de inregistrare a titlurilor cedate

- Incasarea sumelor aferente vanzarii :

5121 = 461

CAPITOLUL VII
POLITICI CONTABILE PRIVIND STOCURILE

Recunoastere

Societatea clasifica un activ ca activ circulant daca :

- se asteapta sa fie realizat sau este detinut pentru vanzare sau consum in cursul normal al ciclului de exploatare al intreprinderii, sau
- este detinut, in principal, in scopul comercializarii sale pe termen scurt si se asteapta a fi realizat pe o perioada de 12 luni de la data bilantului, sau
- reprezinta numerar sau echivalente de numerar a caror utilizare nu este restrictionata.

Societatea recunoaste si evalueaza stocurile astfel:
-recunoasterea initiala a stocurilor ca active in contabilitate se face la cost
-recunoasterea ulterioara a stocurilor se face la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta
-inregistrarea stocurilor primite spre prelucrare sau in consignatie se efectueaza extracontabil

In cadrul stocurilor se cuprind : materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, productia neterminata, bunurile rezultate din dezmembrari, bunuri pe care societatea comerciala le valorifica (marfuri), ambalaje, bunurile aflate in custodie sau pentru prelucrare la terti, stocurile cumparate pentru care s-au transferat riscurile si beneficiile aferente, dar care sunt in curs de aprovizionare.

Societatea recunoaste stocurile cu ocazia intrarii in unitate, la cost si inregistreaza stocurile primite spre prelucrare sau in consignatie, extracontabil.

Detinerea stocurilor in consignatie implica pastrarea dreptului de proprietate legal, asupra stocurilor, de catre producator, chiar daca au fost trimise comerciantului. Societatea analizeaza, daca riscurile si avantajele aferente detinerii stocurilor au fost transferate, in realitate, comerciantului, chiar daca dreptul de proprietate legal nu a fost transferat.

In situatia unor decalaje intre aprovizionarea si receptia bunurilor care se dovedesc a fi in mod cert in proprietatea societatii comerciale, se procedeaza astfel :

- bunurile sosite fara factura se inregistreaza ca intrari in gestiune atat la locul de depozitare , cat si in contabilitate, pe baza receptiei si a documentelor insotitoare ;
- bunurile sosite si nereceptionate se inregistreaza distinct in contabilitate ca intrare in gestiune ;

In cazul unor decalaje intre vanzarea si livrarea bunnrilor, acestea se inregistreaza ca iesiri din societate, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel :

- bunurile vandute si nelivrate se inregistreaza distinct in gestiune, iar in contabilitate in conturi in afara bilantului ;
- bunurile livrate, dar nefacturate, se inregistreaza ca iesiri din gestiune, atat la locurile de depozitare, cat si in contabilitate, pe baza documentelor care confirma iesirea din gestiune, potrivit legii.

Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric prin folosirea inventarului permanent. In contabilitate se inregistreaza toate operatiunile de intrare si iesire, cronologic, fapt ce permite stabilirea si cunoasterea stocurilor existente la un moment dat, atat din punct de vedere cantitativ, cat si valoric.

Recunoasterea stocurilor la intrarea in societatea comerciala

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate de intreprindere pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc in prezent.

Costul de achizitie al stocurilor cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe (cu exceptia acelora pe care persoana juridica le poate recupera de la autoritatile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achizitiei bunurilor respective. Reducerile comerciale, rabaturile si alte elemente similare nu se includ in costul de achizitie.

Costul de productie sau de prelucrare al stocurilor cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera si alte cheltuieli legate de personalul direct angajat in furnizarea serviciilor, inclusiv personalul insarcinat cu supravegherea, precum si regiile corespunzatoare.

Atunci cand costurile de productie, de prelucrare nu se pot identifica distinct pentru fiecare produs in parte, acestea se aloca pe baza unor procedee aplicate cu consecventa (procedeul indicilor de echivalenta).

-stocurile sunt recunoscute la costul de achizitie a elementelor direct atribuibile in masura posibilitatii de identificare a acestora

-societatea recunoaste pe cheltuiala perioadei costurile care nu sunt atribuibile achizitiei stocurilor.

Cheltuielile perioadei sunt acele cheltuieli reprezentate de consumurile de bunuri si servicii aferente perioadei curente, care nu se pot identifica pe obiectele de calculatie stabilite, deoarece nu participa efectiv la obtinerea stocurilor, fiind necesare la realizarea activitatii in ansamblul ei.

Cheltuielile generale de administratie pot fi incluse in costul bunurilor in masura in care reprezinta cheltuieli suportate pentru a aduce bunurile in forma si in locul in care se gasesc in prezent si se justifica luarea lor in considerare in anumite conditii specifice de exploatare.

Cheltuielile de depozitare se includ in costul de productie atunci cand sunt necesare pentru a aduce stocurile in locul si iu starea in care se gasesc.

Calculatia costurilor de productie ale stocurilor privind productia in curs de executie se efectueaza dupa **metoda pe comenzi**. Contabilitatea de gestiuue asigura inregistrarea operatiilor privind colectarea si repartizarea cheltuielilor pe destinatii, precum si calculul costului de productie, de prelucrare al bunurilor obtinute, lucrarilor executate, serviciilor prestate, productiei in curs de executie, imobilizarilor in curs etc.

Valoarea produselor si serviciilor in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acesteia la costul de productie.

Inregistrarea in contabilitate a operatiunilor privind intrarile de stocuri :

1. Inregistrarea in contabilitate a stocurilor achizitionate pe baza facturilor de la furnizor si a documentelor care atesta intrarea in gestiune (nota de receptive si constatare de diferente):

301,302,303	=	401, 408		
	sau			
3xx	=	%		
		401 – pret cumparare		
		446 – taxe nerecuperabile		
		401– ch. transport- manipulare		

2. Inregistrarea cheltuielilor care nu sunt atribuibile stocurilor achizitionate :

6xx	=	4xx		

3. Inregistrarea stocurilor in curs de aprovizionare :

32x	=	401		

4. Evidentierea stocurilor trimise spre prelucrare la terti, pe baza urmatoarelor documente :aviz de insotire a marfii, proces – verbal de predare – primire, contracte :

351	=	30x	-	cu valoarea materialelor trimise spre prelucrare la terti
30x	=	%		
		351	-	cu valoarea stocurilor trimise spre prelucrare
		401	-	cu valoarea stocurilor primite de la terti in urma prelucrarii

5. Evidentierea stocurilor constatate plus la inventar, primite cu titlu gratuit , pe baza urmatoarelor documente : proces – verbal de inventariere, liste de inventariere, process – verbal de receptie :

30x	=	758

- In cazul plusurilor de inventar constatate , se poate proceda fie la reducerea cheltuielilor fie la inregistrarea de venituri din exploatare , prin articolele contabile :

6xx	=	30x
sau		
30x	=	7588

6. Evidentierea stocurilor rezultate din dezmembrarea imobilizarilor corporale sau scoaterea din uz a altor stocuri :

30x	=	758

7. Inregistrarea deseurilor recuperabile obtinute din procesul de productie, pe baza notei de predare :

346	=	711

- inregistrarea vanzarilor de deseuri , conform factura

4111 = 703

- inregistrarea taxei de mediu de 3% aferenta vanzarilor de deseuri :

635 = 447

447 = 4111

-descarcarea gestiunii deseurilor vandute, pe baza-avizelor de expeditie :

346 = 711

8. Inregistrarea produselor finite obtinute in urma procesului de productie, pe baza notei de predare :

345 = 711 - cu valoarea la pret de vanzare

348 = 711 - cu valoarea diferentelor de pret(favorabile si nefavorabile)

9. Inregistrarea productiei in curs de executie :

- la sfarsitul lunii, la cost de productie :

331 = 711 - cu valoarea produselor in curs de executie, la sfarsitul lunii, in cost de productie

332 = 712 - cu valoarea lucrarilor si serviciilor in curs de executie, la sfarsitul lunii

- reluarea preductici in curs de executie, la inceputul lunii :

711 = 331 - cu valoarea produselor in curs de executie, de la sfarsitul lunii precedente, in cost de productie

712 = 332 - cu valoarea lucrarilor si serviciilor in curs de executie,de la sfarsitul lunii precedente, in cost de productie

Recunoasterea stocurilor la iesirea din gestiune

Costul stocurilor care nu sunt fungibile ori sunt destinate unor comenzi distincte, trebuie determinat prin identificarea specifica a costurilor individuale.

Costul stocurilor care sunt fungibile (bunuri de orice natura care nu se pot distinge in mod substantial unele de altele) se determina prin aplicarea metodei FIFO -primul intrat – primul iesit.

Metoda FIFO presupune ca bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie (sau de productie) al primei intrari. Pe masura epuizarii lotului bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie (sau de productie) al lotului urmator, in ordine cronologica.

Inregistrarea in contabilitate a operatiunilor privind iesirile de stocuri :

1. Inregistrarea scaderii din evidenta a materialelor consumate pe baza de bon de consum, fisa-limita, etc. :

601,602,603 = 301,302,303

2. Iesirea din gestiune a stocurilor de marfa, ambalaje, vandute :

60x = %
371
381

3. Descarcarea gestiunii produselor finite vandute :

711	=	%
		345
		348

4. Iesirea din gestiune a stocurilor ca urmare a predarii cu titlu gratuit :

658	=	3xx

5. Inregistrarea stocurilor lipsa la inventar :

6xx	=	3xx

Recunoasterea stocurilor la data bilantului

In situatiile financiare societatea prezinta stocurile la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta. Societatea recunoaste pe cheltuiala exercitiului diminuarea valorii stocurilor pana la valoarea realizabila neta; De exemplu :

a) stocul a fost avariat (depreciere ireversibila) . Reducerea respectiva se include pe alte cheltuieli de exploatare

658	=	3xx

si daca aceste cheltuieli sunt imputabile :

461	=	758

b) stocul s-a uzat moral total sau partial (depreciere ireversibila) sau perioada de garantie a stocurilor a expirat, fara a exista posibilitatea de valorificare a acestora. Reducerea se inregistreaza :

658	=	3xx,

c) a scazut pretul de vanzare al stocurilor respective, deprecierea poate fi reversibila, reducerea se inregistreaza pe cheltuiala de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante :

6814	=	39x

- societatea recunoaste pe venit reducerea diminuarii valorii stocurilor ca urmare a cresterii valorii realizabile nete

39x	=	7814

Minimul dintre cost si valoarea realizabila neta este calculat de societate , element cu element, cu exceptia situatiilor in care evaluarea elementelor nu poate fi facuta in practica, iar elementele stocului sunt similare sau inrudite. La stabilirea valorii realizabile nete societatea efectueaza o analiza temeinica a circumstantelor in care se afla stocurile respective. Se iau in considerare conditiile de piata, scopul pentru care sunt detinute stocurile. Stabilirea valorii realizabile nete si a ajustarilor pentru deprecierea stocurilor se efectueaza in urma inventarierii anuale a patrimoniului, pe baza informatiilor furnizate de comisiile de inventariere.

CAPITOLUL VIII
POLITICI CONTABILE PRIVIND CREANTELE , DATORIILE

Datoriile

O datorie reprezinta o obligatie actuala a societatii ce decurge din evenimente trecute si prin decontarea careia se asteapta sa rezulte o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice. O datorie este recunoscuta in contabilitate si prezentata in bilant atunci cand este probabil ca o iesire de resurse purtatoare de beneficii economice va rezulta din lichidarea unei obligatii prezente si cand valoarea la care se va realiza aceasta decontare poate fi evaluate in mod credibil.

Datoriile societatii sunt :

- Bilantiere, reprezentand datorii pe termen scurt (care trebuie platita intr-o perioada de pana la un an) si datorii pe termen lung (care trebuie platita intr-o perioada de peste un an) ;
- Extrabilantiere, reprezentand angajamente asumate de societatea comerciala, respectiv angajamente care nu indeplinesc criteriile de recunoastere pentru a fi inregistrate in contabilitate la datorii.

Evaluarea la inventar a datoriilor societatii se face la valoarea lor probabila de plata.

Datoriile in valuta se inregistreaza in lei si in valuta la cursul de schimb valutar de la data tranzactiei.

Diferentele de curs valutar care apar cu ocazia decontarii datoriilor in valuta la cursuri diferite fata de cele la care au fost inregistrate initial pe parcursul lunii sau fata de cele la care sunt inregistrate in contabilitate sunt recunoscute in luna care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar.

Atunci cand datoria in valuta este decontata in decursul aceleiasi luni in care a survenit, intreaga diferenta de curs valutar se recunoaste in acea luna. Atunci cand datoria in valuta este decontata intr-o luna ulterioara, diferenta de curs valutar recunoscuta in fiecare luna, care intervine pana in luna decontarii, se determina tinand seama de modificarea cursurilor de schimb survenita in cursul fiecarei luni.

La finele fiecarei luni, datoriile in valuta se evalueaza la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei din ultima zi bancara a lunii . Diferentele de curs valutar se
inregistreaza la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz, articole contabile :

4xx	=	765	-	diferente favorabile
665	=	4xx	-	diferente nefavorabile

Datoriile negociate in lei, pentru care prin contractele incheiate intre parti se prevede facturarea-sumelor de platit in functie de cursul unor valute, sunt recunoscute in luna care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare. Diferentele de pret rezultate se inregistreaza, la sfarsitul fiecarei luni, la alte venituri, respectiv alte cheltuieli financiare, dupa caz, articole contabile :

4xx	=	768	-	diferente favorabile
668	=	4xx	-	diferente nefavorabile

I .Datorii pe termen scurt

1. Datoriile comerciale

Datoriile comerciale sunt cele rezultate ca urmare a cumpararilor de stocuri, avansuri incasate, precum si alte datorii rezultate ca urmare a unor prevederi contractuale.

Datoriile catre furnizorii de bunuri si servicii, de la care pana la finele lunii nu s-au primit facturile, se evidentiaza distinct, in contul 408 "Furnizori – facturi nesosite", pe baza documentelor care atesta primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

Sumele incasate in avans de la clientii societatii, pentru bunurile si serviciile care nu au fost inca livrate sau prestate, se evidentiaza distinct in contabilitate.

Operatiunile privind cumpararile de bunuri si servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se inregistreaza in contabilitate in conturile corespunzatoare de efecte de platit. Efectele comerciale trebuie sa indeplineasca conditiile de forma si de fond prevazute de legislatia iu vigoare, fara de care validitatea lor poate sa fie contestata sau anulata.

2.Datorii in relatia cu personalul

Contabilitatea datoriilor privind personalul societatii se refera la drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile, indemnizatiile, pentru concediile de odihna si cele pentru incapacitate temporara de munca, platite din fondul de salarii, primele privind participarea salariatilor la profit,acordate potrivit legii, alte drepturi in bani / in natura.

Retinerile din salarii pentru cumparari cu plata in rate, chirii sau alte obligatii ale salariatilor, datorate tertilor (popriri, pensii alimentare si altele), se efectueaza numai in baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relatii contractuale.

In relatie cu salariile se calculeaza contributiile la aigurari sociale si protectia sociala.

1. Inregistrarea salariilor si a altor drepturi cuvenite angajatilor societatii :

641	=	421

2.Inregistrarea retinerilor din salarii/ ajutoare material acordate :

421,423	=	%
		425
		431
		437
		4282
		444
		427

3.inregistrarea salariilor neridicate :

421 = 426

4.Inregistrarea ajutoarelor de boala pentru incapacitate temporara de munca, pentru ingrijirea copilului bolnav,a ajutoarelor de deces si a altor ajutoare acordate angajatilor :

% = 423
431
645

3. Datorii privind impozitele si taxele

In cadrul decontarilor cu bugetul statului si fondurile speciale sunt cuprinse : impozitul pe profit, taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe venituri de natura salariilor, alte impozite, taxe si varsaminte assimilate.

1. Inregistrarea impozitului pe profit datorat, pe baza declaratiei privind impozitul pe profit :

691 = 4411

2.Inregistrarea TVA in cazul taxarii inverse

4426 = 4427

3.Inregistrarea proratei din TVA deductibila devenita nedeductibila :

635 = 4426

4.Inregistrarea TVA aferente cheltuielilor cu deductibilitate limitata la calculul impozitului pe profit, conform reglementarilor legale :

635 = 4427

5.Inregistrarea TVA colectate, aferente operatiunilor care sunt asimilate livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii, taxabile potrivit legii

% = 4427
428
461
635

6.Iuregistrarea TVA de plata datorate bugetului de stat conform decontului TVA :

4427 = 4423

7.Inregistrarea TVA de recuperat de la bugetul de stat, conform decontului TVA:

4424 = 4426

8.Inregistrarea compeusarii TVA deplata aferenta perioadei curente cu TVA de recuperat din perioadele fiscale precedente :

4423 = 4424

9.Inregistrarea impozitului pe venituri de natura salariilor, retinut din drepturile banesti cuvenite personalului si colaboratorilor societatii :

421,423,424,401= 444

10.Inregistrarea altor impozite si taxe datorate (impozit pe cladiri, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, etc):

635 = 446

11.Inregistrarea impozitului pe dividende :

457 = 446

12.Inregistrarea taxelor vamale aferente aprovizionarilor din import :

2xx,3xx= 446

13. Inregistrarea impozitelor retinute nerezidentilor, datorate conform prevederilor legale :

401,404= 446

14.Inregistrarea datoriilor si varsamintelor de efectuat catre alte organism publice, reprezentand fonduri speciale, conform prevederilor legale :

635 = 447

15. Inregistrarea despagubirilor, amenzilor si penalitatilor datorate bugetului statului :

6581 = 4481

4. Datorii in relatia cu grupul si actionarii

Vizeaza operatiuni privind capitalul social, dividendele cuvenite acestora si alte decontari. Dividendele cuvenite actionarilor, propuse sau declarate dupa data bilantului, nu sunt recunoscute in bilant.

1. Inregistrarea dobanzilor datorate pentru creditele primite de la societatile din grup :

666 = 451

2.Inregistrarea sumelor lasate temporar la dispozitia entitatii de catre actionari

5121 = 455

3. Inregistrarea dividendelor datorate actionarilor din profitul realizat in situatiile financiare precedente, conform hotarii AGA.

117 = 457

4.Inregistrarea impozitului pe dividende, retinut actionarilor si datorat bugetului de stat :

457 = 446

5. Datorii in relatia cu creditorii diversi

1. Inregistrarea sumelor incasate si necuvenite

512,531 = 462

2.Inregistrarea sumelor datorate tertilor reprezentand despagubiri, altele decat cele care rezulta din contractele comerciale :

6581 = 462

3.Inregistrarea subventiilor aferente activelor sau veniturilor, de restituit :

475 = 462

4. Inregistrarea sconturilor obtinute de la creditori :

462 = 767

II Datorii pe termen lung

Cuprind imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, credite bancare pe termen lung si mediu, obligatii privind leasingul financiar , alte imprumuturi si datorii asimilate, precum si dobanzile aferente acestora.

Documente utilizate : contracte de credite, contracte comerciale, prospect de emisiune, extrase de cont, note contabile.

NOTA : Societatea nu are in evidenta datorii pe termen lung la data elaborarii politicilor contabile.

1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni

1. Inregistrarea emisiunii de obligatiuni, cu prime de rambursare a acestora :

%	=	161
461		
169		

2. Amortizarea primelor de emisiune :

6868	=	169

3.Incasarea valorii obligatiunilor emise :

512	=	461

4.Inregistrarea operatiunii de rascumparare a obligatiunilor :

505	=	512

5.Inregistrarea operatiunii de rascumparare a obligatiunilor emise :

161	=	505

6.Inregistrarea dobanzilor datorate aferente obligatiunilor :

666	=	1681

7. Inregistrarea rambursarii imprumutului din emisiunea de obligatiuni, cand exista diferente de curs valutar :

161	=	%
		512
		765

2. Creditele bancare pe termen lung

1.Primirea creditelor pe termen lung in cont disponibil :

512	=	162

2.Rambursarea la scadenta ;

162	=	512

3.Inregistrarea obligatiei de plata a dobanzii :

666	=	1682

3. Alte imprumuturi si datorii asimilate

1. Inregistrarea garantiilor retinute furnizorilor, conform contractelor :

401,404=		167

2.Inregistrarea imobilizarilor corporale achizitionate in baza contractelor de leasing financiar :

21x	=	167

3.Inregistrarea ratelor scadente aferente contractelor de leasing financiar :

167	=	404

4.Inregistrarea reducerii valorii la incetarea contractului de leasing financiar inainte de termen, cu restituirea bunului care face obiectul contractului :

167 = 21x

5.Inregistrarea obligatiei de plata a dobanzilor lunare :

666 = 1687

III. Datorii contingente

Societatea nu contabilizeaza datoriile contingente, ci doar le prezinta in notele explicative. Acestea nu sunt recunoscute ca datorii in bilant deoarece fie nu sunt determinate de obligatii curente, fie sunt determinate de obligatii curente dar nu sunt indeplinite criteriile de recunoastere.

Creante.

Creantele societatii comerciale rezulta din relatia cu clientii, debitorii, personalul acesteia, din subventii sau sume asimilate, avansuri platite furnizorilor. De asemenea, pot fi prezentate in contabilitate si creante in legatura cu bugetul statului.

Creantele in valuta se inregistreaza in lei si in valuta, la cursul de schimb valutar la data tranzactiei.

Diferentele de curs valutar care apar cu ocazia decontarii creantelor in valuta la cursuri diferite de cele la care au fost inregistrate initial pe parcursul lunii sau fata de cele la care sunt inregistrate in contabilitate sunt recunoscute in luna in care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar.

Atunci cand creanta in valuta este decontata in decursul aceleiasi luni in care a survenit, intreaga diferenta de curs este recunoscuta in acea luna. Atunci cand creanta in valuta este decontata intr-o luna ulterioara, diferenta de curs valutar recunoscuta in fiecare luna, care intervine pana in luna decontarii, se determina tinand seama de modificarea cursurilor de schimb survenita in cursul fiecarei luni.

La finele fiecarei luni, creantele in valuta se evalueaza la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei din ultima zi bancara a lunii . Diferentele de curs valutar rezultate din evaluarea creantelor in valuta se inregistreaza la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz, articole contabile:

4xx	=	765	-	diferente favorabile
665	=	4xx	-	diferente nefavorabile

Creantele interne negociate in lei, pentru care prin contractele incheiate intre parti se prevede facturarea sumelor de incasat in functie de cursul unor valute, sunt recunoscute in contabilitate in luna in care apar. Diferentele de pret rezultate se inregistreaza, la sfarsitul fiecarei luni, la alte venituri, respectiv alte cheltuieli financiare, dupa caz, articole contabile:

4xx	=	768	-	diferente favorabile
668	=	4xx	-	diferente nefavorabile

Scaderea din evidenta a creantelor ale caror termene de incasare sunt prescrise se efectueaza dupa ce societatea comerciala obtine documente care demonstreaza ca au fost intreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora, cu aprobarea Consiliului de administratie. Creantele scoase din evidenta se inregistreaza in contul 8034 "Debitori scosi din active, urmariti in continuare".

1.Creantele comerciale

Creantele in lei se inregistreaza la valoarea nominala, articole contabile :

4111 = 701, 703, 704,705,706, 707,

Creantele fata de clientii pentru care, pana la finele lunii nu au fost intocmite facturile se evidentiaza distinct in contabilitate in contul 418 :

418 = 7xx

Avansurile facturate furnizorilor se evidentiaza in conturi distincte, in baza facturilor de avans :

409 = 401

Creantele incerte se inregistreaza distinct in contabilitate (contul 4118 "Clienti incerti sau in litigiu" sau in conturi analitice ale conturilor de creante, pentru alte creante decat clientii).

4118 = 4111

Creantele sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea neta, corectata cu valoarea ajustarilor constituite pentru clientii incerti. Ajustarile constituite pentru **creantele incerte** sunt ajustari de depreciere, consecinta a principiului prudentei si se constituie cu ocazia inventarierii, in scopul punerii de acord a datelor din contabilitate cu rezultatele inventarierii. In scopul prezentarii in situatiile financiare anuale, creantele se evalueaza la valoarea probabila de incasat, la stabilirea careia se tine cont de datele furnizate de comisia de inventariere.

Inregistrarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor comerciale :

6814 = 491

Inregistrarea diminuarii sau ajustarilor pentru depreciere constituite anterior :

491 = 7814

Inregistrarea scaderii din evidenta a creantelor comerciale, ca urmare a imposibilitatii incasarii lor, in baza documentatiei aprobate de consiliul de administratie (creante prescrise sau in litigiu) :

654 = 4118

Inregistrarea creantelor comerciale reactivate :

4111 = 754

Scoaterea din evidenta a creantelor are loc ca urmare a incasarii lor sau a cedarii catre o terta parte.

Inregistrarea incasarii creantelor comerciale :

5121, 531 = 4111

Decontarea avansurilor incasate de la client :

419 = 4111

Inregistrarea cec - urilor si efectelor comerciale acceptate de clienti :

511,413 = 4111

Creantele curente pot fi scazute din evidenta si prin compensare reciproca intre terti a creantelor si datoriilor, cu respectarea prevederilor legale.

2. Creante in relatia cu personalul angajat

Creantele in relatia cu personalul angajat provin din avansuri acordate in contul salariilor si din alte creante – avansuri de trezorerie nejustificate, salarii, sporuri sau adaosuri necuvenite, valoarea chiriilor datorate, valoarea imputatiilor pentru pagube materiale, amenzi si penalitati datorate.

Tratamente contabile :

1. Inregistrarea avansurilor acordate personalului, pe baza listei de avans chenzinal :

425 = 531,5121

2. Inregistrarea altor creante in legatura cu personalul :

4282	=	706	-	chirii datorate
		5322	-	bilete de tratament si odihna acordate personalului
		542	-	avansuri de trezorerie acordate si nejustificate
		758	-	salarii si sporuri acordate nejustificat personalului care se recupereaza de la salariati

3. Inregistrarea creantelor in relatia cu personalul , care nu se mai incaseaza (prescrise) si se scad din evidenta in baza documentelor aprobate :

654 = 4282

3. Creante in relatia cu bugetul statului si alte institutii ale statului

Astfel de creante pot aparea, de regula, ca urmare a efectuarii unor varsaminte catre institutiile statului, peste sumele datorate, referindu-se la : TVA, impozit pe profit, impozitul pe venituri de natura salariilor, alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

4. Subventii

Creantele aferente subventiilor pot fi in legatura cu finantatorii, pentru sume nerambursabile, pentru sume pe care societatea le primeste de la bugetul statului, din fonduri comunitare sau din alte surse.

1.Subventii pentru active
-inregistrarea dreptului de a primi subventii pentru active :

445 = 475

-incasarea sumelor reprezentand subventii :

5121 = 445

-achizitia imobilizarilor corporale

211, 212, 213, 214 = 404

-amortizarea imobilizarilor corporale

681 = 281

In cazul activelor neamortizabile (terenurile), subventia se trece la venituri curente pe masura ce se indeplinesc conditiile ce i-au fost impuse societatii pentru a beneficia de subventia respectiva.
-trecerea la venituri a subventiei, proportional cu amortizarea calculate, in cazul activelor amortizabile :

475 = 7584

-restituirea subventiilor pentru active, in cazul in care exista subventii incasate si neutilizate sau in cazul in care se constata de catre organele de control nerespectarea destinatiei acestora :

% = 5121
475 - soldul contului 475
658 - diferenta dintre suma de restituit si soldul contului 475

2.subventie primita pentru angajare someri in varsta de peste 45 de ani, conform art. 85, legea nr. 76/2002 :

445 = 741

4371 = 445
sau
5121 = 445

3. Subventii pentru salarii – conform ordonantei 95/2002 privind industria de aparare :

- inregistrare subventie de primit

445 = 7419

-inregistrare incasare subventie :

512 = 445

-inregistrare fond salarii suportat din subventie :

641 = 421

-inregistrare contributii angajator aferente fond salarii suportat din subventie :

645 = 431,437

-inregistrare retineri din salarii aferente OUG 95/2002 :

421 = 431,437 ,444,427,425

5.Alte creante

Creantele societatii fata de alti terti decat personalul propriu, clienti si furnizori, se inregistreaza in contul de debitori diversi.

- Inregistrarea veniturilor din vanzarea imobilizarilor corporale si necorporale, in baza facturilor de vanzare sau a avizelor de insotire :

461 = 7583

- Inregistrarea veniturilor din cedarea imobilizarilor financiare in baza contractelor sau a altor documente juridice care atesta transferul acestora :

461 = 7641

- Inregistrarea valorii titlurilor pe termen scurt cedate

461 = 501,506,508,7642

- Inregistrarea despagubirilor si penalitatilor datorate de terti, a pagubelor, a lipsurilor de inventar, sau a deteriorarilor imputate tertilor :

461 = 7581

6.Plati in avans si sume in curs de clarificare

Cheltuielile efectuate in cursul exercitiului, dar care sunt aferente unui exercitiu financiar ulterior trebuie prezeutate sub titlul "Cheltuieli inregistrate in avans". In contul 471 pot fi inregistrate sumele reprezentand abonamente, chirii, asigurari de bunuri si personae aferente exercitiului financiar urmator, etc

-inregistrarea sumelor platite in avans :

471 = 401

-inregistrarea repartizarii in perioadele/exercitiile financiare ulterioare a cheltuielilor inregistrate in avans, in conturi de cheltuieli, dupa natura lor :

6xx = 471

Operatiunile care nu pot fi inregistrate direct in conturile corespunzatoare, pentru ca sunt necesare clarificari ulterioare, se inregistreaza, provizoriu, in contul 473 "Decontari din operatii in curs de clarificare". Aceste sume trebuie clarificate in termen de 3 luni de la data constatarii.

Datorii si active contingente

Aceste elemente se contabilizeaza in conturi in afara bilantului , fiind prezentate detalii in notele la situatiile financiare, pentru ca utilizatorii de situatii financiare sa dispuna de toate informatiile necesare luarii unor decizii fundamentale economic.
Datoriile contingente pot evolua, dupa caz, in provizioane sau elemente de datorii. Activele contingente pot evolua in active certe.

CAPITOLUL IX
INVESTITII PE TERMEN SCURT

In categoria investitiilor pe termen scurt se cuprind actiunile cumparate pentru a fi revandute intr-o perioada mai mica de un an, obligatiuni emise si rascumparate, obligatiuni si alte valori mobiliare cumparate in vederea realizarii unui profit pe termen scurt, depozite bancare pe termen scurt.

NOTA : la data elaborarii politicilor contabile societatea nu are in evidenta investitii pe termen scurt

1. Achizitionarea de titluri de plasament pe termen scurt, la cost de achizitie ;

5xx = 509

2. Inregistrarea depozitelor bancare pe termen scurt, la cursul de schimb BNR la data operatiunii de constituire :

508 = 5121

3.Inregistrarea ajustarilor pentru pierderea de valoare a titlurilor pe termen scurt, la sfarsitul exercitiului:

6864 = 59x

4.Inregistrarea vanzarii investitiilor financiare pe termen scurt, in situatia obtinerii unui castig financiar, respectiv a inregistrarii unei pierderi financiare :

461 = %
50x
7642

% = 50x
461
6642

5. Evaluarea actiunilor si a altor investitii financiare pe termen scurt la sfarsitul exercitiului in vederea prezentarii in bilant :

a) inregistrarea diferentei intre valoarea de inregistrare si valoarea de cotatie din ultima zi de tranzactionare, in cazul titlurilor admise la tranzactionare pe o piata reglementata :

- Diferenta pozitiva :

5xx = 768

- Diferenta negativa :

668 = 5xx

b)titluri neadmise la tranzactionare pe o piata reglementata

- Plusul de valoare nu se inregistreaza
- Pentru pierderea de valoare se inregistreaza ajustari pe seama cheltuielilor :

686 = 5xx

CAPITOLUL X
CASA SI CONTURI LA BANCI.INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE

Casa si conturi la banci

Includ numerar, valori de incasat (cecuri, si efecte comerciale depuse la banci), disponibilitatile in lei si in valuta, cecurile companiei, depozitele bancare pe termen scurt – de cel mult 3 luni, precum si dobanzile aferente disponibilitatilor si creditelor acordate de banci in conturile curente.

Contabilitatea disponibilitatilor aflate in banci/casierie si a miscarii acestora, ca urmare a incasarilor si platilor efectuate, se tine distinct in lei si valuta.

Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreza in contabilitate la cursul valutar, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, de la data efectuarii operatiunii.

Operatiunile de vanzare-cumparare de valuta, inclusiv cele derulate in cadrul contractelor cu decontare la termen, se inregistreaza in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza licitatia cu valuta, fara ca acestea sa genereze in contabilitate diferente de curs valutar.

La finele fiecarei luni, disponibilitatile in valuta si alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat in valuta, acreditive si depozite in valuta se evalueaza la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei din ultima zi bancara a lunii . Diferentele de curs inregistrate se recunosc in contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

In vederea achitarii unor obligatii fata de furnizori, societatea poate solicita deschiderea de acreditive, in lei sau in valuta , in favoarea acestora.

Sumele in numerar, puse la dispozitia slariatilor sau a tertilor, in vederea efectuarii unor plati in favoarea entitatii, se inregistreaza distinct in contabilitate (contul 542 "Avansuri de trezorerie", respectiv 461 "Debitori diversi").La sfarsitul exercitiului, sumele reprezentand avansuri de trezorerie, acordate si nedecontate, se inregistreaza in contul de debitori divesrsi (cont 461) sau ca o creanta asupra personalului (cont 4282)

In contul de viramente interne se inregistreaza transferurile de disponibilitati banesti intre conturile la banci si caseria societatii comerciale.

1. Evidentierea valorilor de incasat primite de la clienti :

511 = 411,413

2.Evidentierea cecurilor si a efectelor comerciale incasate :

512 = 511

3.Inregistrarea sumelor incasate prin conturi curente la banci :

512 = 445,162,519,455,267,461,766,518, etc.

4.Inregistrarea platilor prin conturi curente la banci :

518,401,462,etc = 512

5.Inregistrarea acreditivelor deschise la dispozitia tertilor :

541 = 581

si a sumelor platite din contul de acreditive :

401,404= 541

6.Inregistrarea incasarilor prin casa :

531 = 411,70x,4282,542,461,etc.

7.Inregistrarea operatiunilor de plati efectuate prin casa ;

401,404,42x,61x,62x,45x,471 = 531

8.Evidentierea avansurilor de trezorerie :

- acordare avansuri :

542 = 531

9.Inregistrarea justificarii avansurilor de trezorerie cu documente de achizitie :

3xx,6xx = 542

10.Inregistrarea altor valori (timbre fiscale si postale)

532 = 401,531,542

11. Inregistrarea diferentelor de curs valutar aferente disponibilitatilor in valuta :

- diferente favorabile :

5xx = 765

-diferente nefavorabile :

665 = 5xx

Instrumente financiare derivate

Din aceasta categorie fac parte : contracte ferme de schimb la termen (FORWARD), contractele SWAP de valute, contractele FUTURES si instrumentele conditionale (optiunile cumparate sau vandute).

NOTA : La data elaborarii politicilor contabile societatea nu are in evidenta instrumente financiare derivate.

CAPITOLUL XI
VENITURI SI CHELTUIELI

1.VENITURI

Societatea recunoaste veniturile in conformitate cu prevederile legale,respectiv veniturile sunt recunoscute numai atunci cand este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa intre in societate.

De asemenea, la recunoasterea veniturilor societatea respecta prevederile art. 19, alin (2), pnct. a) din Ord. 1802/2014 "Veniturile constituie cresteri ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de intrari sau cresteri ale activelor sau reduceri ale datoriilor, care se concretizeaza in cresteri ale capitalului propriu, altele decat cele rezultate din contributii ale actionarilor".

Prin urmare, politica de recunoastere a veniturilor adoptata de societate este :

-recunoasterea veniturilor rezultate in urma intrarii sau maririi valorii activelor

Exemplu :

-venituri din vanzari de bunuri, prestari de servicii

411 = 701,704,707,708

461 = 758

-intrari de bunuri cu titlu gratuit

3xx = 758

-marirea valorii unui activ depreciat anterior, prin reluarea ajustarii pentru depreciere constituite

391 = 7814

etc.

-recunoasterea veniturilor rezultate in urma diminuarii obligatiilor :

Exemplu :

-venituri din reluarea sau diminuarea provizioanelor pentru litigii

1512 = 7812

-prescrierea sau anularea unor datorii

401 = 758

Venitul include doar fluxurile brute de beneficii economice primite sau de primit de catre societate in nume propriu.
Societatea recunoaste la venituri numai sumele colectate in nume propriu.
Sumele colectate in numele unor terte parti se evidentiaza in conturi de datorii, si – inregistreaza in contabilitate, astfel

411 = %
704
401,462
4427

Societatea recunoaste si inregistreaza veniturile pe baza contabilitatii de angajamente, astfel :

a)Vanzarea de marfuri – venitul se recunoaste la momentul livrarii bunurilor, pe baza facturii intocmite :

411 = 707

-incasarea ulterioara :

5121 = 411

b)Vanzarea produselor finite, pe baza facturii :

4111 = 701

c)Recunoasterea venitului pe baza facturii emise sau in cazul in care nu s-au intocmit documentele de vanzare :

418 = 704,701,707....

Societatea evalueaza veniturile la valoarea justa a mijlocului de plata primit sau de primit.

In momentul in care bunurile sunt vandute sau se presteaza servicii in schimbul unor bunuri, sau servicii ce nu sunt similare, este privit ca fiind o tranzactie ce genereaza venit.

Venitul este evaluat la valoarea justa a bunurilor sau serviciilor primite, ajustat cu orice sume transferate in numerar sau echivalente de numerar.

Societatea recunoaste schimbul de bunuri si servicii ca tranzactii separate, legislatia nationala nu permite schimbul de bunuri fara documente justificative. Schimbul de buuuri este reflectat ca o vanzare si cumparare simultana.

Reflectarea in contabilitate, pe baza facturii:

La prestator

-prestarea serviciului sau vanzarea marfurilor, produselor

411	=	%	-	val prestatiei facturate
		704,701,707	-	val prestatiei
		4427	-	val TVA

-inregistrarea stocurilor primite in schimbul serviciilor prestate, conform facturii furnizorului

%	=	401	-	val facturata
30x			-	val stocurilor primite
4426			-	val TVA

-compensarea creantei cu datoria

401 = 4111

Pentru a identifica in mod corect fiecare tranzactie, criteriile de recunoastere sunt aplicate, de obicei, separat pentru fiecare tranzactie.

Daca societatea pastreaza riscurile semnificative aferente proprietatii, tranzactia nu reprezinta o vanzare si veniturile nu sunt recunoscute, dar societatea nu efectueaza astfel de operatiuni in care sa pastreze riscurile semnificative aferente proprietatii bunurilor.

In momentul in care apare o incertitudine legata de colectarea unei sume ce este inclusa deja in venituri, suma ec nu poate fi colectata sau suma ce pare a nu se mai putea colecta va fi recunoscuta ca o cheltuiala, mai degraba decat ca o ajustare a sumei veniturilor recunoscute initial.

Societatea inregistreaza in cheltuiala exercitiului sumele reprezentand creante ce nu mai pot fi incasate.

Reflectarea in contabilitate :

-inregistrarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor daca este probabil ca suma nu mai poate fi recuperata

4118 = 4111

6814 = 491

-scaderea din evidenta a creantei care nu se mai poate incasa

654 = 4118

si

-anularea ajustarii

491 = 7814

Societatea recunoaste simultan veniturile si cheltuielile aferente aceleiasi tranzactii. Astfel, veniturile si cheltuielile care se refera la aceeasi tranzactie sau eveniment se recunosc simultan, acest proces fiind denumit in mod curent corespondenta veniturilor cu cheltuielile.

Societatea inregistreaza in contabilitate :

-veniturile din vanzarea marfurilor

4111 = 707

-cheltuiala cu scaderea din evidenta a marfurilor

607 = 371

-venitul din vanzarea produselor

4111 = 701

-scaderea din evidenta a produselor finite la cost

711 = 345

Atunci cand rezultatul unei tranzactii ce implica prestarea de servicii poate fi estimat in mod rezonabil, venitul asociat tranzactiei trebuie sa fie recunoscut in masura executiei contractului la data inchiderii bilantului.

Veniturile societatii se factureaza lunar :

411 = 704

Contravaloarea serviciilor nereceptionate de beneficiar pana la sfarsitul perioadei se evidentiaza la cost, in contul 332 "Servicii in curs de executie" pe seama contului 712 " Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie" .

Societatea recunoaste costurile cu prestarile de servicii care nu pot fi recuperate pe cheltuiala (6xx).

Societatea recunoaste veniturile din dobanzi, redevente si dividendele astfel : veniturile aparute din utilizarea de catre altii a activelor societatii ce genereaza dobanzi, redevente si dividende trebuie recunoscute atunci cand :

- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa intre in societate; si:
- suma veniturilor poate fi determinata in mod rezonabil.

Veniturile sunt recunoscute pe urmatoarele baze :

- dobanzile se recunosc periodic in mod proportional pe baza randamentului efectiv al activului ;

Societatea inregistreaza veniturile din dobanda, in baza extrasului de cont,

518 = 766

- redeventele se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform realitatii economice a contractului

Societatea inregistreaza veniturile din redevente pe baza facturii intocmite,

411 = 706

- dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a primi plata.

Societatea recunoaste la venituri dividendele cuvenite pentru participatiile detinute de societate la primirea confirmarii dreptului de a le incasa,

461 = 761,762

2.CHELTUIELILE

La recunoasterea cheltuielilor, societatea respecta prevederile art. 19, alin. (2), pnct. b) din Ord. 1802/2014 :"cheltuielile constituie diminuari ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de iesiri sau scaderi ale valorii activelor ori cresteri ale datoriilor, care se concretizeaza in reduceri ale capitalurilor proprii, altele decat cele rezultate din distribuirea acestora catre actionari".

Cheltuielile se inregistreaza dupa natura lor in :
-cheltuieli de exploatare;
-cheltuieli financiare;

1.Cheltuielile de exploatare

Cheltuielile de exploatare cuprind :

-cheltuielile cu materiile prime si materiale consumabile ; costul de achizitie al obiectelor de inventar consnmate; costul de achizitie al materialelor nestocate (trecute direct pe cheltuieli) ; contravaloarea energiei si apei consumate ; costul marfurilor vandute si al ambalajelor.

-cheltuielile cu lucrarile si serviciile executate de terti, redevente, locatii de gestiune; prime de asigurare, studii si cercetari ; cheltuieli cu alte servicii executate de terti ; comisioane si onorarii ; cheltuieli de protocol, reclama si publicitate ; transportul de bunuri si personal ; deplasari, detasari si transferari ; cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii, servicii bancare si altele.

-cheltuieli cu personalul

-alte cheltuieli cu exploatare (pierderi din creante si debitori diversi ; despagubiri, amenzi si penalitati ; donatii si alte cheltuieli similare ; cheltuieli privind activele cedate si alte operatii de capital, etc.)

2. Cheltuieli financiare

Cheltuielile financiare cuprind pierderi din creante legate de participatii, cheltuieli privind investitiile financiare cedate, diferentele nefavorabile de curs valutar, dobanzile privind exercitiul financiar in curs, sconturile acordate clientilor, pierderi din creante de natura financiara si altele. Structura contului de profit si pierdere cuprinde informatii privind ajustarea valorii imobilizarilor financiare si a investitiilor financiare detinute ca active circulante, cheltuielile cu dobanzile si alte cheltuieli financiare.

CAPITOLUL XII
TRANZACTIILE IN VALUTA

Recunoasterea initiala

Societatea recunoaste initial tranzactiile in valuta in moneda de raportare, aplicandu-se sumei in valuta cursul de schimb dintre moneda de raportare si moneda straina la data efectuarii tranzactiei.

Societatea recunoaste tranzactiile in valuta in momentul initial aplicand sumei in valuta cursul de schimb comunicat de BNR .

In cazul licitatiilor valutare, societatea foloseste cursul de schimb practicat de fiecare societate bancara la data efectuarii operatiunii ; operatiunile respective nu genereaza diferente de curs valutar.

Recunoasterea diferentelor de curs valutar

Societatea recunoaste diferentele de curs valutar ce apar cu ocazia decontarii creantelor si datoriilor la cursuri de schimb diferite fata de cele la care au fost inregistrate initial pe venituri sau cheltuieli financiare dupa caz.

Reflectarea in contabilitate

Societatea recunoaste diferentele de curs valutar ce apar intre data efectnarii tranzactiei si data decontarii astfel :

- daca tranzactia este decontata in cursul aceleeasi luni in care a survenit, intreaga diferenta de curs valutar este recnnoscuta in acea luna;

Exemplu privind decontarea unei datorii in valuta:

- inregistrarea unui import de mijloace fixe

2131 = 404 la cursul de schimb din DVI

-plata furnizorului extern

% = 5124 cursnl zilei comunicat de BNR

404 cursul istoric

665 diferenta intre cursul istoric si cursul de la data platii

Exemplu privind decontarea nnei creante in valuta :

-inregistrarea unni export de bunuri

4111 = 701 la cursul de schimb din DVE

-incasarea clientului

5124 = % cursul zilei comunicat de BNR
4111 cursul istoric
765 diferenta de curs istoric si cursul de la data incasarii

-daca tranzactia este decontata intr-o luna ulterioara, diferenta de curs valutar recunoscuta in fiecare luna, care intervine pana in luna decontarii, se determina tinand seama de modificarea cursurilor de schimb survenita in cursul fiecarei luni.

Exemplu privind o datorie in valuta decontata intr-o luna ulterioara :

a) recunoasterea initiala

2131 = 404 cursul din DVI

b) raportarea la cursul BNR comunicat in ultima zi bancara a lunii in cauza

665 = 404 cu diferenta de curs valutar intre cursul istoric si cursul din ultima zi a lunii in cauza

c) achitarea furnizorului extern in anul urmator

% = 5124 cursul valutar comunicat de BNR
404 cursul de schimb la care este inregistrata datoria

665 diferenta de curs intre data decontarii si cursul la care este inregistrata datoria

Exemplu privind decontarea unei creante in valuta intr-o luna ulterioara :
a) recunoasterea initiala

4111 = 701 cursul de schimb din DVE

b) raportarea la cursul BNR comunicat in ultima zi a lunii :

4111 = 765 cu diferenta de curs valutar intre cursul istoric si cursul comunicat de BNR in ultima zi a lunii in cauza

incasarea creantei

5124 = % cursul de schimb comunicat de BNR
4111 cursul de schimb la care este inregistrata creanta
765 diferenta de curs intre data decontarii si cursul la care este inregistrata creanta

CAPITOLUL XIII
PROVIZIOANE

Provizionul este definit ca o datorie cu exigibilitate sau valoare incerta. Iar datoria reprezinta o obligatie curenta a unei intreprinderi, rezultata din evenimente anterioare, a carei stingere se asteapta sa determine o reducere a resurselor concretizate in beneficiile economice ale intreprinderii.

Recunoasterea provizioanelor.

Un provizion va fi recunoscut numai in momentul in care :
-intreprinderea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior;
-este probabil ca o iesire de resurse care sa afecteze beneficiile economice sa fie necesara pentru a onora ---obligatia respectiva; si
-poate fi realizata o buna estimare a valorii obligatiei.

Daca aceste conditii nu sunt indeplinite, nu trebuie recunoscut un provizion.

Obligatii contingente

O obligatie contingenta este definita ca fiind:
- o obligatie potentiala care apare in urma unor evenimente trecute si a carei existenta va fi confirmata numai de aparitia sau nu a unuia sau mai multe evenimente viitoare nesigure care nu snnt in totalitate controlate de intreprindere, sau
- o obligatie curenta care apare in urma unor evenimente trecute dar care nu este recunoscuta deoarece :
nu este sigur ca vor fi necesare iesiri de resurse (care sa afecteze beneficiile economice) pentru stingerea acestei obligatii, sau valoarea obligatiei nu poate fi evaluata suficient de relevant.
Societatea nu recunoaste in bilant obligatiile contingente, acestea fiind prezentate in notele explicative.

Societatea recunoaste urmatoarele categorii de provizioane pentru riscuri si cheltuieli :
- Provizion pentru litigii

Societatea constituie provizioanele pentru litigii pe seama cheltuielilor pentru suma pe care o estimeaza ca o va plati unei terte parti.
Inregistrarea in contabilitate

6812 = 1511

In functie de evolutia motivelor care au dus la constituirea proviziouului societatea poate diminua, suplimenta sau relua iutegral la venituri proviziouul respectiv

1511 = 7812

- Alte provizioane :Provizioanele pentru contractele devenite oneroase

Daca o intreprindere are un contract oneros, obligatia contractuala curenta trebuie inregistrata si evaluata ca un provizion.
Astfel societatea constituie provizioane pentru obligatiile rezultate din contracte intrerupte inainte de termen pentru care trebuie platite anumite sume conform clauzelor contractuale.
Inregistreaza in contabilitate :

6812 = 1518

Odata cu plata efectiva a sumelor datorate, reia provizionul la venituri :

1518 = 7812

Societatea estimeaza valoarea provizionului la nivelul sumelor inevitabil de platit in viitor fara sa tina seama de castigurile din vanzarea activelor.
Societatea chiar daca va putea vinde ulterior active realizand castig, la constituirea provizionului nu tine cont de castigul provenit din cedarea activului.
Societatea nu recunoaste provizioane pentru pierderi viitoare din exploatare.
Societatea isi constituie provizioanele la nivelul iesirii totale de resurse estimata ca va fi necesara, fara a tine cont de suma ce o va primi de la o terta parte.
Inregistrarea sumelor de primit de la o terta parte se efectueaza la data confirmarii dreptului de a le incasa :

461 = 758

CAPITOLUL XIV
CAPITAL SI REZERVE

Capitalul si rezervele (capitaluri proprii) reprezinta dreptul actionarilor asupra activelor unei societati, dupa deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind : aporturile de capital, primele de capital, rezervele, inclusiv din reevaluare, rezultatul reportat, rezultatul exercitiului financiar.

La elaborarea situatiilor financiare, societatea adopta conceptul financiar de capital, conform caruia capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entitatii.

Capitalul social

Baza legala care sta la baza constituirii si modificarii capitalului social este reprezentata de legea 31/1990 privind societatile , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Majorarea capitalului social, respectiv reducerea acestuia sau reintregirea lui prin emisiune de noi actiuni sunt atributii ale Adunarii Generale Extraordinare.

Operatiuni care se inregistreaza in contabilitate cu privire la **majorarea capitalului social** :

1.Capitalul social se poate mari prin emisiunea de noi actiuni sau prin majorarea valorii nominale a actiunilor existente in schimbul unor noi aporturi in numerar si/sau in natura.

2. Actiunile sunt liberate prin incorporarea rezervelor, cu exceptia rezervelor legale, precum si a beneficiilor sau a primelor de emisiune, ori prin compensarea unor creante lichide si exigibile asupra societatii cu actiuni ale acesteia.

3.Diferentele favorabile din reevaluarea patrimoniului vor fi incluse in rezerve, fara a majora capitalul social.

4.Marirea capitalului social prin majorarea valorii nominale a actiunilor poate fi hotarata prin numai cu votul tuturor actionarilor, in afara de cazul in cand este realizata prin incorporarea rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune.

Actiunile emise in schimbul aporturilor in numerar vor trebui platite, la data subscrierii, in proportie de cel putin 30% din valoarea nominal si, integral, in termen de cel mult 3 ani de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, partea a IV-a, a hotararii adunarii generale.

In acelasi termen pot fi platite actiunile emise in schimbul aporturilor in natura.

Cand s-a prevazut o prima de emisiune, aceasta trebuie integral platita la data subscrierii.

Aporturi in creante nu sunt admise.

Conversia unei categorii de obligatiuni in alta categorie sau in actiuni este atributie a Adunarii generale extraordinare.

Operatiunile care se inregistreaza in contabilitate cu privire la **micsorarea capitalului social** sunt, in principal, urmatoarele : reducerea numarului de actiuni sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a acoperirii pierderilor contabile din anii precedeni sau alte operatiuni, potrivit legii.

Cand societatea a emis obligatiuni, nu se va putea proceda la reducerea capitalului social prin restituiri facute actionarilor din sumele rambursate in contul actiunilor, dacat in proportie cu valoarea obligatiunilor rambursate.

Scoaterea din evidenta a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu modifica capitalul social, cu exceptia situatiilor prevazute de legislatia in vigoare. In toate cazurile de modificare a capitalului social, aceasta se efectueaza in baza hotararii Adunarii generale a actionarilor, cu respectarea legislatiei in vigoare.

Rezerve

a.Rezerve din reevaluare.

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizarilor corporale, in conformitate cu prevederile contabile trebuie reflectat in debitul sau creditul contului 105"Rezerve din reevaluare", dupa caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizarilor corporale.

Rezervele din reevaluarea patrimoniului au caracter nedistribuibil. Diminuarea rezervelor din reevaluare se poate efectua numai cu ocazia constatarii unor deprecieri ale imobilizarilor corporale reevaluate sau la transferul in contul de rezerve din reevaluare (105) in contul de rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din reserve din reevaluare. Surplusul din reevaluare inclus in rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct in rezultatul reportat (1175) la casare sau cedare.

b. Alte rezerve

Rezervele legale (1061) se constituie anual din profitul entitatii, in cotele si limitele prevazute de lege (5% din profitul anual, pana cand rezerva legala va atinge 20 % din capitalul social).

Rezervele statutare sau contractuale (cont 1063) se constituie anual din profitul net al societatii conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

Alte rezerve neprevazute de lege sau de statut (cont 1068) pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau in alte scopuri , potrivit hotararii Adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, cu respectarea prevederilor legale.

Rezultatul perioadei si repartizarea profitului

In contabilitate, profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului financiar.

Rezultatul definitiv se stabileste la inchiderea acestuia si reprezinta soldul final al contului de profit si pierdere (cont 121).

Inchiderea conturilor 121 si 129 se efectueaza la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatii financiare anuale (articol contabil 121=129). Ca urmare, cele doua conturi apar cu soldurile corespunzatoare in bilantul intocmit pentru exercitiul financiar la care se refera situatiile financiare anuale.

Rezultatul reportat, repartizarea profitului si acoperirea pierderii contabile

In contul "Rezultatul reportat" se evidentiaza distinct rezultatul reportat provenit in preluarea, la inceputul exercitiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit si pierdere al exercitiului financiar precedent (cont 1171), precum si rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile (cont 1173), respective din corectarea erorilor contabile (cont 1174).

Repartizarea profitului se efectueaza in conformitate cu prevederile legale in vigoare si se inregistreaza in contabilitate dupa aprobarea situatiilor financiare anuale.

Rezervele legale se constituie prin articol contabil 129=106. Profitul contabil ramas dupa aceasta repartizare se preia la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatii financiare anuale in contul 117 "Rezultat reportat", de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii hotarate de Adunarea generala a actionarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit hotararii Adunarii generale a actionarilor, cu respectarea prevederilor legale. In lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acopera pierderea contabila este la latitudinea Adunarii generale a actionarilor, respectiv a Consiliului de administratie.

Modul de distribuire a beneficiilor si de suportare a pierderilor este cuprins in actul constitutiv al societatii .

Referitor la inventarierea capitalurilor proprii, pentru acestea se intocmesc situatii analitice distincte care se verifica cu soldurile conturilor sintetice corespunzatoare.

Documente justificative : procese-verbale ale AGA, documente emise de Oficiul National al Registrului Comertului care atesta constituirea societatii comerciale sau modificarea capitalului social, registrul actionarilor, procese-verbale de receptie a bunurilor aport la capitalul social, note contabile referitoare la capitalul social.

Tratamente contabile

1. Subscrierea capitalului social :

456 = 1011

2. Varsare aport la capitalul social :

205,208,21x,3xx,512,531 = 456

si

1011 = 1012

3. Majorarea capitalului social prin incorporarea rezervelor, a primelor de capital, a rezultatului reprtat (profit net realizat in exercitiile precedente) :

106,104,117 = 1012

4.Diminuarea capitalului social :

-constituirea obligatiei fata de actionari :
1012 = 456

-plata obligatiilor fata d actionari :
456 = 512,531

5.Inregistrarea trecerii rezervelor din reevaluarea imobilizarilor corporale in contul 1175, la cedare sau casare :

105 = 1175

6.Inregistrarea constituirii rezervelor legale, din profitul net :

129 = 1061

7. Inregistrarea constituirii rezervelor statutare si a altor rezerve, din profitul net, conform hotararii AGA :

117 = 1063,1068

8.Inregistrarea acoperirii pierderilor contabile din exercitiile financiare precedente, din rezerve, conform hotararii actionarilor :

1063,1068= 1012

9.Inregistrarea rezultatului contabil realizat in exercitiul financiar curent, transferat la inmceputul exercitiului financiar urmator asupra rezultatului reportat :

-pierdere :
117 = 121

-profit:
121 = 117

10.Acoperirea pierderilor reportate din rezerve, din profit :

106,117= 117

11. Inregistrarea acoperirii pierderilor din exercitiile financiare precedente, prin reducerea capitalului social, conform hotararii AGA :

1012 = 117

12.Inregistrarea profitului net repartizat la dividende :

117 = 457

13.Inregistrarea sumelor reprezentand corectarea erorilor contabile semnificative, coustatate in anul curent, aferente exercitiilor financiare precedente.

-sume de natura cheltuielilor :
1174 = 401,43x,44x,462

-sume de natura veniturilor :
4xx = 1174

14.Inchiderea conturilor de venituri :

7xx = 121

15.Inchiderea conturilor de cheltuieli :

121 = 6xx

CAPITOLUL XV
POLITICI CONTABILE APLICABILE IN ACTIVITATILE DE CERCETARE - DEZVOLTARE

1. Prevederi legale specifice activitatii de cercetare – dezvoltare :

- OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica, aprobata prin legea nr.324 / 2003, cu modificarile si completarile ulterioare;
- OMEC nr. 4729/ 2004 privind aprobarea modelului termenilor de referinta si modelului contractului de finantare pentru proiecte din Planul sectorial
- HG 1265/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finantarea, monitorizarea si evaluarea programelor, proiectelor de cercetare – dezvoltare si inovare si a actiunilor cuprinse in Planul national de cercetare – dezvoltare si inovare
- HG 1266/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finantarea, monitorizarea si evaluarea proiectelor din planurile sectoriale de cercetare - dezvoltare
- HG 475/2007 privind aprobarea Planului National de cercetare – dezvoltare si inovare II, pentru perioada 2007 - 2013
- HG 134/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activitati de cercetare – dezvoltare si de stimulare a inovarii, finantate de la bugetul de stat
- HG 327/2003 privind plafoanele pe baza carora se calculeaza costurile salariilor directe la contractele de finantare incheiate din fonduri bugetare
- Hotarare nr. 264/2003 privind stabilirea actiunilor si categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor si limitelor pentru efectuarea de plati in avans din fonduri publice
- Legea 98/2016 privind achizitiile publice

2. Definitii

1. Cercetarea fundamentală - activitățile experimentale sau teoretice desfășurate, în principal, pentru dobândirea unor cunoştinţe noi cu privire la fundamentele fenomenelor şi faptelor observabile, fără a se urmări, în mod particular, aplicarea sau utilizarea practică imediată.

2. Cercetarea aplicativă - investigația originală desfășurată pentru dobândirea de cunoştinţe în vederea unui obiectiv practic, specific.

3. Dezvoltarea experimentală - activitatea sistematică, plecând de la cunoştinţe rezultate din cercetare şi/sau de la experienţa practică, care urmăreşte producerea de noi materiale, produse sau dispozitive, instituirea de noi procese, sisteme şi servicii sau îmbunătăţirea substanţială a celor existente.

4. Inovarea - implementarea unui produs, serviciu sau proces nou sau substanţial îmbunătăţit ori a unei metode de marketing sau afaceri noi, în activitatea praetică, în organizarea locului de muncă ori a relaţiilor externe.

5. Inovarea de produs - introducerea în circuitul economic a unui produs sau serviciu care este nou ori îmbunătăţit substanţial în privinţa caracteristicilor şi utilizărilor sale. Îmbunătăţirile substanţiale pot fi ale specificaţiilor tehnice, ale componentelor sau materialelor, ale programelor de calculator încorporate, ale utilizării sau ale altor caracteristici funcţionale.

6. Inovarea de proces - punerea în aplicare a unei metode de producţie sau de distribuţie noi sau îmbunătăţite considerabil, care implică schimbări semnificative în ceea ce priveşte tehnicile, echipamentele şi/sau programele de calculator.

7. Transfer tehnologic - ansamblul de activităţi desfăşurate cu sau fără baza contractuală, pentru a disemina informaţii, a acorda consultanţa, a transmite cunoştinţe, a achiziţiona utilaje şi echipamente specifice, în scopul introducerii în circuitul economic a rezultatelor cercetării, transformate în produse comerciale şi servicii.

8. Valorificare - procesul prin care rezultatele cercetării competitive ajung sa fie utilizate, conform cerinţelor activităţii industriale sau comerciale, în viaţa socială, economică şi culturală.

9. Diseminare - transmiterea informaţiilor, a experienţei şi a bunelor practici, precum şi cooperarea pentru promovarea inovarii, pentru sprijinirea celor care vor sa-si creeze întreprinderi inovative şi pentru sprijinirea proiectelor inovative.

10. Absorbtia inovarii - capacitatea mediului socioeconomic de a ingloba inovarea, în mod deosebit în întreprinderi, de a utiliza, de a transforma şi de a largi cunoştinţele despre rezultatele inovarii, în scopul de a se extinde posibilitatea aplicării acestor rezultate în noi produse, procese sau servicii.

11. Plan naţional de cercetare-dezvoltare şi inovare - instrumentul prin care statul realizează politica generală în domeniul cercetării-dezvoltării, al inovarii şi prin care asigura corelarea acestora.

12. Plan sectorial - instrument prin care organele administraţiei publice centrale şi locale, precum şi academiile realizează politica de cercetare menita sa asigure dezvoltarea domeniului coordonat şi creşterea eficientei activităţilor.

13. Program de cercetare-dezvoltare-inovare - component al Planului naţional de cercetare-dezvoltare şi inovare, alcătuit dintr-un set de obiective care au legătura între ele şi cărora le pot corespunde subprograme. Prin program se urmăreşte implementarea unei politici într-un domeniu specific. Realizarea programului se efectuează prin intermediul proiectelor.

14. Obiectiv în program - necesitate a unui sector sau domeniu al societăţii, a carei rezolvare implica mai multe discipline în domeniul cercetării-dezvoltării. Realizarea obiectivului se face prin intermediul proiectelor de cercetare-dezvoltare.

15. Proiect de cercetare-dezvoltare - modalitatea de atingere a unui obiectiv al unui program, cu un scop propriu bine stabilit, care este prevăzut sa se realizeze într-o perioada determinata utilizând resursele alocate şi căruia ii este ataşat un set propriu de reguli, obiective şi activităţi.

16.1. Finanţare instituţională de bază - finanţare acordată conform art. 67 de către autoritatea de stat pentru cercetaredezvoltare, astfel încât să asigure o finanţare de bază a cheltuielilor unităţii aferente activităţii de cercetare-dezvoltare.

16.2. Finanţare instituţională complementară - finanţare instituţională anuală, acordată în sistem competitiv conform art. 68, pe baza rezultatelor creatoare de cunoaştere şi a impactului economic şi social al activităţilor de cercetaredezvoltare, inovare şi de transfer tehnologic.

17. Lucrare de cercetare-dezvoltare - componentă a proiectelor de cercetare-dezvoltare care are un obiectiv concret.

18. Raport de cercetare-dezvoltare - document tehnico-ştiinţific care prezintă obiectivul şi rezultatele activităţilor desfăşurate în cadrul unei lucrări de cercetare, precum şi acţiunile concrete pentru valorificarea rezultatelor obţinute.

20. Certificare - proces prin care autoritatea de stat pentru cercetare-dezvoltare recunoaşte şi garantează că o instituţie sau o unitate de cercetare-dezvoltare corespunde unor criterii şi standarde de competenţă în domeniu.

3. Date de prezentare generala

În sistemul naţional de cercetare-dezvoltare sunt cuprinse următoarele categorii de unităţi şi instituţii de drept public:

a) institute naţionale de cercetare-dezvoltare;

b) instituţii de învăţământ superior de stat acreditate sau structuri de cercetare-dezvoltare ale acestora, fără personalitate juridică, constituite conform Cartei universitare;

c) institute, centre sau staţiuni de cercetare-dezvoltare din subordinea Academiei Române sau a academiilor de ramură;

d) alte institute, centre sau staţiuni de cercetare-dezvoltare organizate ca instituţii publice ori de drept public;

e) centre internaţionale de cercetare-dezvoltare înfiinţate în baza unor acorduri internaţionale;

f) institute sau **centre de cercetare-dezvoltare organizate în cadrul societăţilor naţionale, companiilor naţionale** şi regiilor autonome;

g) alte instituţii publice sau de drept public care au ca obiect de activitate şi cercetarea-dezvoltarea ori structuri ale acestora legal constituite.

Unitatea de cercetare-dezvoltare fără personalitate juridică, constituita in cadrul entatatii economice ,trebuie sa indeplineasca simultan următoarele condiţii:

a) este înfiinţată printr-o decizie a conducerii persoanei juridice, cooform legii;

b) are o misiune şi un regulament propriu de funcţionare în cadrul persoanei juridice şi o titulatură proprie;

c) are personal şi conducere proprii;

d) activitatea unităţii este înregistrată distinct în cadrul contabilităţii .

Activitatea de cercetare-dezvoltare din domeniul public sau privat poate fi desfăşurata şi în cadrul unor forme asociative, în condiţiile prevăzute de lege.

În cadrul fiecărei unităţii funcţionează un **consiliu ştiinţific**, care are ca scop urmatoarele :

- elaborarea strategiei de cercetare-dezvoltare şi inovare a unităţii ;
- elaborarea programelor proprii de cercetare-dezvoltare şi inovare ;
- luarea măsurilor necesare pentru realizarea acestora.

Regulamentul de organizare şi funcţionare a Consiliului ştiinţific se aproba de consiliul de administraţie .Din punct de vedere organizatoric se impune ;

- adoptarea unei structuri organizatorice şi a unui management performant, urmând cele mai bune practici utilizate .
- eliminarea posibilităţilor de generare a unor acte de concurenta neloială;
- condiţii optime de activitate şi de dezvoltare profesională pentru personalul de cercetare, cu respectarea prevederilor legale;
- sprijin administrativ pentru personalul de cercetare-dezvoltare, astfel încât să se permită acestuia focalizarea pe activităţile ştiinţifice.

Sursele de finanţare pentru activitatea de cercetare se constituie din:

a) fonduri de la bugetul de stat;

b) fonduri atrase de la agenţi economici;

c) fonduri provenite din programe si/sau cooperări internaţionale;

d) fonduri acordate de fundaţii sau provenind din alte surse private;

e) alte fonduri constituite conform legii .

4. Documente specifice activitatii intocmite de responsabilul de proiect, sunt in principal urmatoarele :

- Plan de realizare a proiectului ;
- Acord de confidentialitate semnat de partile implicate in proiect ;
- Specificatia financiara ;
- Acord de colaborare ;
- Deviz cadru;
- Cerere de plata (document care poate inlocui factura);
- Lista echipamentelor necesare realizarii proiectului ;
- Lista personal;
- Esalonarea platilor ;
- Nota de fundamentare a manoperei ;
- Nota de fundamentare a cheltuielilor indirecte;
- Proces – verbal de avizare interna de faza;
- Rapoarte intocmite de responsabilul de proiect (rapoarte aferente etapei/ fazei, raport anual de activitate , alte rapoarte/ documente similare).

5. Licitatie / Contractare

5.1. Acordul ferm de colaborare = este documentul incheiat intre partenerii participanti la realizarea unei teme / a unui proiect / program. .Prin acest acord se stabileste si conducatorul/ coordonatorul/ contractorul activitatii.

Elementele minimale care se cuprind in Acordul ferm de colaborare sunt urmatoarele :

- Partenerii ;
- Obiectivele parteneriatului ;
- Perioada parteneriatului ;
- Responsabilitatile partenerilor ;
- Modul de identificare, atribuire si exploatare a dreptului de proprietate asupra rezultatelor asteptate ;
- Valoarea proiectului ;
- Receptia proiectului ;
- Desemnarea conducatorilor de proiect ;
- Modificarea acordului .

5.2. Documente de participare la licitatie

- Documente de identificare societate, situatii financiare, cazier fiscal, certificat constatator, orice alte documente solicitate de A;
- Devizul cadru – prezentare in detaliu pe fiecare partener dar si pe surse de finantare buget sau cofinantare. Prezentarea devizului trebuie sa acopere perioada stabilita in acordul ferm de colaborare.
- Plan realizare proiect – document care cuprinde date privind etapele de realizare a proiectului, activitatile, partenerii, termene de realizare, rezultate / documente de prezentarea a rezultatelor, valorile din antecalcul prezentate pe categorii de cheltuieli pe fiecare sursa-buget si cofinantare.
- Lista dotarilor care cuprinde:
  - lista cu dotarile existente si care se utilizeaza la realizarea proiectului;
  - lista cu dotarile ce urmeaza a fi achizitionate (are corespondent in deviz la Capitolul dotari);
- Lista de personal – cuprinde personalul care va realiza proiectul. Lista se intocmeste conform modelului solicitat de A.

5.3.Contractul de finantare – care cuprinde in principal urmatoarele capitole:

- Desemnarea partilor contractante (A,P,C,S – dupa caz)
- Obiectul contractului;
- Durata contractului;
- Obligatiile partilor;
- Subcontractarea si participarea tertilor,
- Comunicari / modificari / raport;
- Prezentarea raportului
- Valoarea contractului;
- Plati si modalitati de plata
- Fiscalitate

- Dispozitii privind cheltuielile
- Raspundere contractuala
- Cesiunea
- Proprietatea industriala si intelectuala
- Suspendarea si rezilierea contractului
- Forta majora
- Majorari (penalizari), litigii, dispozitii finale
- Anexele la contractul de finantare - cuprind minim urmatoarele documente:
  - esalonarea platilor
  - deviz cadru (cu anexele specifice : nota de fundamentare manopera, categorii de cheltuieli
  - lista de personal
  - lista de dotari si esalonarea platilor (termene de predare proiect, termene de plata);
  - planul de realizare a proiectului;
  - lista echipamentelor necesare pentru realozarea proiectului ;
  - proces-verbal de avizare interna ;
  - rapoarte de activitate .

6. Lansarea comenzilor interne

- se realizeaza cu respectarea procedurilor specifice aplicabile prin Sistemul de Management al Calitatii – sistem implementat si certificat – sonform Standardului SR EN ISO 9001:2008 .

7. Categoriile de cheltuieli pentru activităţi de cercetare-dezvoltare şi de stimulare a inovării sunt următoarele:

a) cheltuieli cu personalul;
b) cheltuieli cu logistica;
c) cheltuieli de deplasare;
d) cheltuieli indirecte (regie).

În contractele de finanţare încheiate în vederea realizării proiectelor se va preciza alocarea de sume pentru destinaţiile prevazute la lit.a-d) din alineatul precedent.In cadrul acestor categorii de cheltuieli , detalierea elementelor de cheltuiala, se face dupa natura acesteia , astfel :

➢ Cheltuielile cu personalul includ:

a) salarii şi venituri asimilate salariilor, potrivit legii;
b) contribuţii aferente salariilor şi veniturilor asimilate acestora, potrivit legii.

➢ Cheltuielile cu logistica includ:

a) cheltuieli de capital;
b) cheltuieli privind stocurile;
c) cheltuieli cu servicii executate de terţi.

➢ Cheltuielile de capital includ:

a) imobilizări corporale: dotări, echipamente, mobilier, calculatoare şi accesorii şi altele asemenea, conform legii;
b) imobilizări necorporale: programe de calculator, licenţe, brevete şi altele asemenea, conform legii.

Dotarile independente si studii pentru obiective de investitii. Cheltuielile pentru dotarile necesare realizarii activitatilor din cadrul proiectului vor fi prevazute numai cele pentru achizitiile procurate dupa data intrarii in vigoare a contractului de finantare. Aceste cheltuieli sunt considerate **cheltuieli de capital** in conformitate cu legislatia in vigoare, sunt expres prevazute in lista de dotari,si se inregistreaza de contractor.

➢ Cheltuielile privind stocurile includ:

a) materii prime;
b) materiale consumabile, inclusiv materiale auxiliare, combustibili utilizaţi direct în cadrul proiectului, piese de schimb, seminţe şi materiale de plantat sau furaje;
c) obiecte de inventar;
d) materiale nestocate;
e) energia şi apa utilizate în mod direct în cadrul proiectului;
f) organisme vii, plante sau animale.

➢ Cheltuielile cu serviciile executate de terţi includ:

a) întreţinerea şi reparaţiile, incluzând amenajarea spaţiilor;
b) redevenţe, locaţii de gestiune şi chirii utilizate în mod direct în cadrul proiectului, incluzând închirierea de spaţii pentru organizarea de manifestări ştiinţifice şi închirierea de echipamente, aparatură sau autovehicule necesare proiectului;
c) transportul de bunuri;
d) cheltuieli poştale şi pentru telecomunicaţii utilizate în mod direct în cadrul proiectului;
e) cheltuieli de audit financiar aferente proiectului;
f) cheltuieli de acces la arhive, biblioteci, publicaţii, baze de date şi alte surse de informare;
g) cheltuieli de publicare;
h) servicii pentru teste, analize, măsurători şi altele asemenea;
i) servicii informatice;
j) servicii de expertiză, evaluare, asistenţă tehnică;
k) servicii de întreţinere a echipamentelor utilizate în cadrul proiectului;
l) cheltuieli de protocol, exclusiv pentru organizarea de manifestări ştiinţifice prevăzute în contractul de finanţare şi în limitele prevăzute în contract;
m) servicii de multiplicare;
n) servicii de traducere şi interpretare;
o) alte servicii necesare proiectului, prevăzute în contractul de finanţare.

- Cheltuielile de deplasare includ:

a) transport;
b) cazare;
c) diurnă;
d) taxe de participare la manifestări ştiinţifice şi altele asemenea;
e) asigurări de sănătate pentru deplasările în străinătate;
f) taxe de viză şi altele asemenea.

In evidenta financiar- contabila , inclusiv cea specifica activitatii de logistica, pentru asigurarea necesarului in domeniul achizitiei, colectarea si evidenta si urmarirea cheltuielilor , se va realiza dupa natura, pe fiecare categorie de cheltuiala, conform legislatiei in domeniu.Oriee abatre se va prezenta ca neconformitati ce vor fi explicate prin note de catre cei ce au generat neconformitatea .

8. Inchiderea comenzii interne

Inchiderea comenzii interne se face prin recunoasterea cheltuielilor de cercetare sau prin capitalizarea cheltuielilor de dezvoltare conform, si in baza analizei rezultatului cercetarii, la final de etapa / faza / an / proiect – dupa caz.

Inregistrari contabile (fara influenta inregistrarii TVA)

- Cheltuicli aferente finantarii/cofinantarii
  33X = 711 lunar

- Inregistrarea dotarilor achizitionate din cofinantare

%	= 404	valoarea facturii reprezentand dotari
2XX		valoarea dotarii
4426		TVA aferent dotarii

- inregistrarea aferenta **finantarii**

411 = 705 (la valoarea cererii de plata)

%	= 404	valoarea facturii reprezentand dotari
614		valoarea dotarii
4426		TVA aferent dotarii

2XX = 4751 valoarea dotarii

4751= 7584 suma reprezentand amortizarea calculata

5121 = 411 incasare cerere de plata

- inregistrarea rezultatelor cercetarii, la final de etapa / faza / an / proiect – dupa caz.
  - in situatia iu care rezultatele cercetarii apartin contractorului :

711=33X (cheltuielile aferente rezultatelor cercetarii)
345=711 (recunoasterea prototipului sau a altor bunuri materiale, la valoarea cofinantarii)
203=722 (recunoasterea imobilizarii pentru documentatie, la costul cofinantarii)

  - in situatia in care rezultatele cercetarii nu apartin contractorului :

711=33X (cheltuielile aferente rezultatelor cercetarii)

Debit 8039 / analitic distinct (in situatia in care rezultatele cercetarii nu apartin contractorului)

9 . Rezultatele activităţilor de cercetare-dezvoltare

9.1 Prin rezultatele activităţilor de cercetare-dezvoltare obţinute în baza derulării unui contract finanţat din fonduri publice, denumite în continuare rezultatele cercetării, se înţelege:

a) documentaţii, studii, lucrări, planuri, scheme şi altele asemenea;

b) brevete de invenţie, certificate de înregistrare a desenelor şi modelelor industriale şi altele asemenea;

c) tehnologii, procedee, produse informatice, reţete, formule, metode şi altele asemenea;

d) obiecte fizice şi produse realizate în cadrul derulării contractului respectiv;

e) colecţii şi baze de date conţinând înregistrări analogice sau digitale, izvoare istorice, eşantioane, specimene, fotografii, observaţii, roci, fosile şi altele asemenea, împreună cu informaţiile necesare arhivării, regăsirii şi precizării contextului în care au fost obţinute.

Achiziţiile efectuate în vederea executării prevederilor unui contract de cercetare nu fac parte din rezultatele cercetării, cu excepţia achiziţiilor care sunt inglobate în unul dintre rezultatele cercetării încadrate în categoriile prevăzute la aliniatul precedent.

Persoana juridică executanta este considerată persoana juridică care a obţinut oricare dintre rezultatele cercetării prevăzute în mod direct şi nemijlocit.

9.2 Rezultatele cercetărilor obţinute pe baza derulării unui contract de cercetare-dezvoltare sau inovare finanţat parţial sau total din fonduri publice aparţin de regula contractorilor care execută în mod direct activităţile prevăzute în contractul de finanţare şi/sau angajaţilor acestora, conform contractelor de finanţare şi legislaţiei în vigoare referitoare la titlurile de proprietate industrială şi drepturile de autor.Sunt situatii in care prin contractul de finantare rezultatul cercetarii poate apartine , total sau partial autoritatii contractante. În cazul execuţiei de către mai mulţi contractori, repartizarea între contractori a drepturilor asupra rezultatelor se face conform acordului prealabil al contractorilor, stabilit în scris.

Rezultatele cercetărilor sunt administrate de proprietarii acestora, cu toate drepturile care decurg din calitatea de proprietar.

Documentaţiile, colecţiile şi bazele de date de interes naţional, precum şi unităţile sau instituţiile în a căror custodie acestea sunt păstrate sunt stabilite prin ordin al conducătorului autorităţii de stat pentru cerectare-dezvoltare. La nivelul autorităţii de stat pentru cercetare-dezvoltare se înfiinţează şi se păstrează registrul documentaţiilor, colecţiilor şi bazelor de date de interes naţional.

În cazul desfiinţării persoanei juridice care păstrează în custodie o documeutaţie, colecţie sau bază de date de interes naţional, acestea sunt preluate în custodie de către o altă instituţie publică desemnată de autoritatea de stat pentru cercetare-dezvoltare, rămânând în continuare sub controlul autorităţii de stat pentru cercetare-dezvoltare.

Autoritatea de stat pentru cercetare-dezvoltare poate stabili, prin ordin, o metodologie de ideutificare, evaluare şi luare în evidenţă a documentaţiilor, colecţiilor şi bazelor de date de interes naţional, care să includă şi procedurile de asigurare a unor seturi de copii ale acestora, în cazurile în care acest lucru este posibil.

Rezultatele cercetării-dezvoltării se înregistrează în contabilitate conform reglementărilor contabile aplicabile. Activele fixe corporale şi necorporale, rezultate ale cercetării-dezvoltării, pot fi transferate către alte entităţi în condiţiile prevăzute de legislaţia în vigoare şi de contractele de finanţare.

Achiziţiile efectuate în vederea executării contractului se înregistrează în contabilitate potrivit legislaţiei în vigoare.

CAPITOLUL XVI
CALCULATIA COSTURILOR

Calculaţia costurilor presupune ansamblul lucrărilor efectuate într-o formă organizată cu scopul de a obţine informaţii privind costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor, activităţilor sau altor obiecte de calculaţie.

În scopul determinării costurilor unitare astfel încât bunurile, lucrările, serviciile să poată fi evaluate şi recunoscute în contabilitatea financiară, iar preţurile de vânzare să poată fi stabilite şi verificate, precum şi pentru analiza costurilor şi a eficienţei activităţii, în contabilitatea de gestiune cheltuielile se clasifică în:

- costuri de achiziţie;
- costuri de producţie;

- costuri de prelucrare;
- cheltuieli ale perioadei.

Principiile calculaţiei costurilor

Pentru asigurarea unui conţinut real şi exact al structurii costurilor se vor avea în vedere următoarele principii:

1. Principiul separării cheltuielilor care privesc obţinerea bunurilor, lucrărilor, serviciilor de cheltuielile care nu sunt legate de achiziţia, producţia sau prelucrarea etc. acestora. Acesta presupune ca la nivelul obiectelor de calculaţie stabilite să se separe cheltuielile atribuibile obiectelor respective de cheltuielile ocazionate de restul activităţii. Cheltuielile care nu participă la obţinerea obiectelor de calculaţie menţionate, cum ar fi: cheltuielile de administraţie, cheltuielile de desfacere, regia fixă nealocată costului, cheltuielile financiare, cheltuielile extraordinare etc., nu se includ în costul acestora.

2. Principiul delimitării cheltuielilor în timp. Acesta presupune ca includerea cheltuielilor în costuri să se efectueze în perioada de gestiune căreia îi aparţin cheltuielile în cauză.

3. Principiul delimitării cheltuielilor în spaţiu. Acesta presupune delimitarea cheltuielilor efectuate într-o anumită perioadă de gestiune pe principalele procese sau alte locuri de cheltuieli care le-a ocazionat, cum ar fi: aprovizionare, producţie, administraţie, desfacere, iar în cadrul sectorului producţie, pe secţii, ateliere, etc.

4. Priucipiul delimitării cheltuielilor productive de cele cu caracter neproductiv. Acesta presupune delimitarea cheltuielilor productive, care sunt creatoare de valoare, de cheltuielile cu caracter neproductiv.

5. Delimitarea cheltuielilor privind producţia finită de cheltuielile aferente producţiei în curs de execuţie.

Structura costurilor

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziţiei, producţiei, prelucrării, precum şi alte costuri suportate pentru a aduce bunurile, lucrările, serviciile în forma şi în locul în care se găsesc în prezent.

Costul de achiziţie al bunurilor cuprinde preţul de cumpărare, taxele de import şi alte taxe (cu excepţia acelora pe care persoana juridică le poate recupera de la autorităţile fiseale), cheltuielile de transport, manipulare şi alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziţiei bunurilor respective. Reducerile comerciale, rabaturile şi alte elemente similare uu se iuclud în costul de achiziţie.

Costul dc producţie sau de prelucrare al stocurilor, precum şi costul de producţie al imobilizărilor cupriud cheltuielile directe aferente producţiei, şi anume: materiale directe, energie cousumată în scopuri tehnologice, manoperă directă şi alte cheltuieli directe de producţie, precum şi cota cheltuielilor indirecte de producţie alocată în mod raţional ca fiind legată de fabricaţia acestora.

Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera şi alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum şi regiile corespunzătoare.

Alte cheltuieli se includ în costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor uumai în măsura în care reprezintă costuri suportate pentru a aduce stocurile îu forma şi în locul în care se găsesc în prezeut.

Gruparea cheltuielilor în vederea calculării costurilor

Pentru calculul costurilor bunurilor, lucrărilor, serviciilor şi al costurilor perioadei, cheltuielile înregistrate în contabilitatea financiară după natura lor se grupează în contabilitatea de gestiune astfel:

a) cheltuieli directe;

b) cheltuieli indirecte;

Cheltuielile directe sunt acele cheltuieli care se identifică pe un anumit obiect de calculaţie (produs, serviciu, lucrare, comandă, fază, activitate, funcţie, centru etc.) încă din momentul efectuării lor şi ca atare se includ direct în costul obiectelor respective.

Cheltuielile directe cuprind: costul de achiziţie al materiilor prime şi materialelor directe consumate, manopera directă (salarii, asigurări şi protecţia socială etc.), alte cheltuieli directe.

Cheltuielile indirecte sunt acele cheltuieli care nu se pot identifica şi atribui direct pe un anumit obiect de calculaţie, ci privesc întreaga producţie a unei secţii sau a persoanei juridice în ansamblul ei.

Cheltuielile indirecte cuprind:

- regia fixă de producţie, formată din cheltuielile indirecte de producţie care rămân relativ constante indiferent de volumul producţiei, cum ar fi: amortizarea utilajelor şi echipamentelor, întreţinerea secţiilor şi utilajelor, precum şi cheltuielile cu conducerea şi administrarea secţiilor;

- regia variabilă de producţie, care constă în cheltuielile indirecte de producţie, care variază în raport cu volumul producţiei, cum ar fi: cheltuielile indirecte cu consumul de materiale şi forţa de muncă.

Alocarea regiei fixe asupra costurilor se face pe baza capacităţii normale de producţie.

Capacitatea normală de producţie reprezintă producţia estimată a fi obţinută, în medie, de-a lungul unui anumit număr de perioade, în condiţii normale, având în vedere şi pierderea de capacitate rezultată din întreţinerea planificată a echipamentului.

Regia fixă care se recunoaşte ca o cheltuială a perioadei = regia fixă x (1 - nivelul real al activităţii/nivelul normal al activităţii).

Nivelul real al activităţii este reprezentat de producţia obţinută, iar nivelul normal al activităţii este reprezentat de capacitatea normală de producţie.

Regia nealocată este recunoscută drept cheltuială în contul de profit şi pierdere în perioada în care a apărut.

Atunci când costurile de producţie, de prelucrare nu se pot identifica distinct pentru fiecare produs în parte, acestea se alocă pe baza unor procedce raţionale aplicate cu consecvenţă (procedeul diviziunii simple, procedeul cautitativ, procedeul indicilor de echivalenţă, procedeul suplimentarii, etc.).

Metoda de calcul a costului de productie folosita de S.C. Uzina Automecanica Moreni S.A. este **metoda pe comenzi.**

Cheltuielile perioadei sunt acele cheltuieli reprezentate dc consumurile de bunuri şi servicii aferente perioadei curente, care nu se pot identifica pe obiectele de calculaţie stabilite, deoarece nu participă efectiv la obţinerea stocurilor, fiind necesare la realizarea activităţii în ansamblul ei.

În costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor uu trebuie incluse următoarele elemente care se recunosc drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit:

a) pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producţie înregistrate peste limitele normal admise;

b) cheltuielile de depozitare, cu excepţia cazurilor în care astfel de costuri sunt necesare în procesul de producţie, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricaţie;

c) regiile generale de administraţie care nu participă la aducerea stocurilor în forma şi în locul în care se găsesc în prezent;

d) costurile de desfacere;

e) regia fixă nealocată costului.

Alte **cheltuieli care pot fi incluse în anumite condiţii specifice în costul bunurilor,** lucrărilor, serviciilor:

- **costurile îndatorării** pot fi incluse în costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor etc. numai în măsura în care sunt direct atribuibile achiziţiei, construcţiei sau producerii unui activ cu ciclu lung de fabricaţie, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

Costurile îndatorării cuprind dobânzile şi alte cheltuieli suportate de persoana juridică în legătură cu împrumutul de fonduri.

Un activ cu ciclu lung de fabricaţie este un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanţială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării sale prestabilite sau peutru vânzare;

- **cheltuielile generale de administraţie** pot fi incluse în costul bunurilor în măsura în care reprezintă cheltuieli suportate pentru a aduce bunurile în forma şi în locul în care se găsesc în prezent şi se justifică luarea lor în considerare în anumite condiţii specifice de exploatare.

Recunoaşterea şi evaluarea iniţială a bunurilor, lucrărilor, serviciilor în contabilitatea financiară se efectuează la cost de achiziţie sau cost de producţie, după caz.

Procesul de determinare al costurilor are o structura evidentiata astfel:

- Costul de achizitie al bunurilor care cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe, cheltuielile de transport si manipulare;
- Costul de productie care cuprinde:
- A) cheltuieli directe aferente productiei: materiale directe, energia consumata in procesul tehnologic, manopera directa, alte cheltuieli directe de productie;
- B) cota de cheltuieli indirect de productie alocata rational ca fiind legata de fabricatie (cheltuieli comune ale sectiilor repartizate proportional cu manopera directa si CAS-ul aferent).

Din punct de vedere al includerii cheltuielilor in costul de productie distingem doua categorii de cheltuieli:

1. **Cheltuieli care se includ atat in costul planificat cat si in cel efectiv**, determinate in baza unor norme tehnice sau legislative stabilite cum ar fi:
- Materiile prime si materialele determinate pe baza consumurilor specifice cantitative (conform tehnologiei) si exprimate valoric prin utilizarea preturilor;
- Cheltuielile de transport-aprovizionare si de prestari servicii similare;
- Remunerarea personalului direct productiv care se determina plecand de la un element cantitativ, care este timpul de munca si un altul valoric care este tariful de retribuire, facandu-se distinctie intre categoriile de personal.
  Remuneratia este considerata directa cand poate fi indentificata pe reper, produs, lucrare sau serviciu si cuprinde:salariul tarifar, sporurile ce pot fi identificate direct.
- Contributiile la asigurarile sociale
- Contributia la fondul de somaj
- Valoarea SDV-urilor , cota parte din uzura acestora , precum si cheltuielile ocazionate cu intretinerea lor.
- Cheltuieli indirecte
- Cheltuieli generale de administratie
- Alte cheltuieli specifice.

2. **Cheltuieli care se includ numai in costul efectiv** si care pot aparea in procesul de productie, ca abateri de la norma tehnologica si pentru care nu pot fi invinovatite personalul lucrator, cum ar fi:
- Consumuri suplimentare de materii prime, materiale sau manopera determinate de abaterile tehnologice sau conditii obiective ce pot surveni in cadrul ciclului de fabricatie.
- Utilizarea unor materiale de calitate superioara sau altele decat cele prevazute in normele tehnice, ca urmare a actiunii unor factori obiectivi.
- Consumurile determinate de rebuturile definitive si cele ocazionate de reconditionari si remanieri.

Se mai evidentiza o categorie de cheltuieli care nu se include in costul de productie fiind suportate direct din venituri, printre care se enumera: cheltuieli de protocol, cheltuieli financiare, cheltuieli nedeductibile.

Contabilitatea de gestiune opereaza numai cu cheltuieli de exploatare.Acestea sunt colectate pe comenzi de fabricatie.

Din punct de vedere documentar contabilitatea de gestiune isi extrage datele privind calculatia costurilor din contabilitatea financiara, principala sursa fiind conturile:601, 602, 603, 604, 605, 608, 611, 621, 624, 625, 627, 635, 641, 642, 645, 658, 6811.

Calculatia costurilor se efectueaza in cadrul Compartimentului Economic - biroul Contabilitate, Pret si Analize Economice.

Fluxul informational privind calculatia costurilor de productie cuprinde urmatoarele etape:

1.Antecalcul/calcule estimative/structura de pret

2.Postcalcul

Pe baza datelor furnizate de etapa de previzionare se face compararea cu faza de postcalcul, se fac analize economice ce sunt transmise conducerii unitatii in vederea luarii deciziilor si aplicarii masurilor ce se impun.

CAPITOLUL XVII
PREVEDERI REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Societatea intocmește situatii financiare anuale care cuprind: - bilant, - cont de profit si pierdere, - situatia modificarilor capitalului propriu, - situatia fluxurilor de trezorerie, - notele explicative la situatiile financiare anuale conform prevederilor OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare .

Formatul bilantului si al contului de profit si pierdere, in special in ceea ce priveste forma adoptata pentru prezentarea acestora, nu poate fi modificat de la un exercitiu financiar la altul.

In bilant si in contul de profit si pierdere, elementele prevazute la pct. 132 si 428 din OMFP 1802/2014 trebuie prezentate separat, in ordinea indicata. O subclasificare mai detaliata a elementelor se poate face numai in notele explicative.

Formatul, succesiunea si terminologia elementelor din bilant si din contul de profit si pierdere care sunt precedate de cifre arabe trebuie adaptate, in cazul in care natura specifica a unei entitati impune acest lucru. Astfel de adaptari trebuie efectuate atunci cand sunt cerute prin reglementari speciale emise de M.F.P. si alte autoritati de reglementare.

Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare, profitului sau pierderii entitatii.Daca aplicarea prevederilor OMFP 1802/2014 nu este suficienta pentru a oferi o imagine fidela in intelesul anterior, trebuie prezentate informatii suplimentare. Daca, in cazuri exceptionale, aplicarea unei prevederi din OMFP 1802/2014 se dovedeste incompatibila cu obligatia prevazuta anterior, dispozitia respectiva nu se aplica, in vederea oferirii unei imagini fidele, in intelesul definit mai sus. Neaplicarea unei astfel de dispozitii trebuie prezentata in notele explicative, impreuna cu o explicatie a motivelor si a efectelor acesteia asupra activelor, datoriilor, pozitiei financiare si a profitului sau pierderii.

Pentru fiecare element de bilant, de cont de profit si pierdere si, dupa caz, din situatia modificarilor capitalului propriu si/sau situatia fluxurilor de trezorerie trebuie prezentata valoarea aferenta elementului corespondent pentru exercitiul financiar precedent.

Daca valorile prevazute la alin. de mai sus nu sunt comparabile, absenta comparabilitatii trebuie prezentata in notele explicative, insotita de comentarii relevante.Un element de bilant, din contul de profit si pierdere si, dupa caz, din situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru care nu exista valoare nu trebuie prezentat, cu exceptia cazului in care exista un element corespondent pentru exercitiul financiar precedent, in intelesul punctului anterior.

Bilantul este documentul contabil de sinteza prin care se prezinta elementele de activ, datorii si capital propriu ale entitatii la sfarsitul exercitiului financiar, precum si in celelalte situatii prevazute de lege.

In bilant elementele de activ si datorii sunt grupate dupa natura si lichiditate, respectiv natura si exigibilitate.

In intelesul reglementărilor în vigoare:

a) un activ reprezinta o resursa controlata de catre societate ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se asteapta sa genereze beneficii economice viitoare pentru societate si al carui cost poate fi evaluat in mod credibil;

b) o datorie reprezinta o obligatie actuala a entitatii ce decurge din evenimente trecute si prin decontarea careia se asteapta sa rezulte o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice;

(c) capitalurile proprii reprezinta interesul rezidual al actionarilor in activele unei entitati dupa deducerea tuturor datoriilor sale.

Daca un activ sau o datorie are legatura cu mai mult de un element din formatul de bilant, relatia sa cu alte elemente trebuie prezentata in notele explicative, daca o asemenea prezentare este esentiala pentru intelegerea situatiilor financiare anuale.

Beneficiile economice viitoare reprezinta potentialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de trezorerie sau de echivalente de trezorerie catre societate. Potentialul poate fi unul productiv, fiind parte a activitatilor de exploatare ale entitatii.

Contul de profit si pierdere cuprinde: cifra de afaceri neta, veniturile si cheltuielile exercitiului, grupate dupa natura lor, precum si rezultatul exercitiului (profit sau pierdere).

Cifra de afaceri neta, in sensul OMFP 1802/2014 , se calculeaza prin insumarea veniturilor rezultate, din livrarile de bunuri, executarile de lucrari si prestarile de servicii si alte venituri din exploatare, mai putin reducerile comerciale acordate clientilor.Atunci cand, in baza unor prevederi legale exprese, in conturile de venituri au fost cuprinse sume reprezentand diverse impozite si taxe reflectate concomitent in conturi de cheltuieli, cu ocazia intocmirii contului de profit si pierdere, la Cifra de afaceri neta se vor inscrie sumele reprezentand veniturile mentionate, corectate cu cheltuielile corespunzatoare acelor impozite.Cifra de afaceri neta cuprinde sumele rezultate din vanzarea de produse si furnizarea de servicii care se inscriu in activitatea curenta a entitatii, dupa deducerea reducerilor comerciale si a taxei pe valoarea adaugata, precum si a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.

Corectarea erorilor constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente.

Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor.

Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una san mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza, sau de a nu utiliza, informatii credibile care:
a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare.
Astfel de erori includ efectele greselilor matematice, greselilor de aplicare a politicilor contabile, ignorarii sau interpretarii gresite a evenimentelor si fraudelor.
Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere.
Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat.
Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaza, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totusi, pot fi corectate pe seama contului de profit si pierdere erorile nesemnificative.
Erorile nesemnificative sunt cele de natura sa nu influenteze informatiile financiar – contabile. Se considera ca o eroare este semnificativa daca aceasta ar putea sa influenteze deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situatiilor financiare anuale. Analizarea daca o eroare este semnificativa sau nu se efectueaza in context, avand in vedere natura sau valoarea individuala sau cumulata a elementelor.
In notele la situatiile financiare trebuie prezentate informatii suplimentare cu privire la erorile constatate. Corectarea erorilor afereute exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii.

Situatia fluxurilor de numerar prezinta fluxurile de numerar ale entitatii clasificate pe activitati de exploatare, de investitie sau finantare. Pentru prezentarea fluxurilor de numerar societatea foloseste metoda indirecta.

Fluxurile de numerar din dobanzi si dividende incasate sau platite se prezinta separat. Fiecare dintre acestea se clasifica intr-o maniera consecventa de la o perioada la alta, ca fiind generat fie de activitati de exploatare, finantare si, respectiv, din investitie. Dividendele platite pot fi clasificate drept fluxuri de numerar din finantare sau exploatare.

CAPITOLUL XVIII
CONTROLUL INTERN IN CONTABILITATE

Potrivit art. 142, alin. (2), lit. b) din legea 31/1990 privind societatile, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Consiliul de Administratie al societatii comerciale stabileste sistemul de control financiar al acesteia.

Una diu componentele sistemului de control este este reprezentata de controlul intern in contabilitate.

In principal, controlul intern in contabilitate vizeaza asigurarea :

- Conformitatii cu legislatia in vigoare ;
- Aplicarii deciziilor luate de conducerea entitatii ;
- Bunei functionari a activitatii interne a entitatii ;
- Fiabilitatii informatiilor financiare ;
- Eficacitatii operatiunilor entitatii ;
- Utilizarii eficiente a resurselor ;
- Prevenirii si controlului riscurilor de a nu se atinge obiectivele fixate, etc.

Ca urmare, procedurile de control intern au ca obiectiv :

- Pe de o parte, urmarirea inscrierii activitatii societatii comerciale si a comportamentului personalului in cadrul definit de legislatia aplicabila, valorile, normele di regulile interne ale acesteia;
- Pe de alta parte, verificarea daca informatiile contabile, financiare si de gestiune comunicate reflecta corect activitatea si situatia societatii.

Sub aspectul regulilor contabile trebuie avute in vedere :

- Existenta unui manual de politici contabile ;
- Existenta unei proceduri de aplicare a acestui manual ;
- Existenta de controale prin care sa se asigure respectarea manualului ;
- Cunoasterea evolutiei legislatiei contabile si fiscale ;
- Efectuarea de controale specifice asupra punctelor sensibile ;
- Identificarea si tratarea corespunzatoare a anomaliilor ;
- Adaptarea programelor informatice la nevoile entitatii ;
- Conformitatea cu regulile contabile ;
- Asigurarea exactitatii si exhaustivitatii inregistrarilor contabile ;
- Respectarea caracteristicilor calitative ale informatiilor cuprinse in situatiile financiare, astfel incat sa satisfaca nevoile utilizatorilor ;
- Pregatirea informatiilor necesare consolidarii grupului ;

CAPITOLUL XIX

ORGANIZAREA SI EFECTUAREA INVENTARIERII ELEMENTELOR DE NATURA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII

DISPOZITII CU CARACTER GENERAL

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii este o obligatie prevazuta la art.7 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pe cale de consecinta, inventarierea anuala a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii se realizeaza in conditiile respectarii Normelor aprobate de Ordinul 2861/2009 al ministrului finantelor publice, si conditiile OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglemetarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Prin Ordinul 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii publicat în Monitorul Oficial nr. 704 din 20 octombrie 2009, răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, repnblicată, şi în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorilor, entitatile avand obligatia emiterii unor proceduri proprii privind inventarierea.

ORGANIZAREA INVENTARIERII

Prin Decizia Directorului General se numeste comisia de inventariere, fiind precizate in decizie urmatoarele :

- Componenta comisiei centrale;
- Subcomisiile sau echipele de inventariere ;
- Stabilirea pe fiecare comisie/ subcomisie/ echipa de lucru a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ce vor fi supuse inventarierii ;
- Data de declansare a inventarierii;
- Data la care se realizeaza inventarierea elemcntelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ;
- Mctoda de inventariere ;
- Gestiunile supuse inventarierii ;
- Data la care se finalizeaza activitatea dc inventariere ;
- Data de prezentare a preceselor verbale de inventariere si a planului de masuri propus , in vederea analizarii si aprobarii in sedinta consiliului de administratie.
- Alte elemente considerate necesare .

In perioada de organizare a activitatii de inventariere se va avea in vedere realizarea unei intalniri de lucru cu personalul incadrat ca gestionar sau care are atributiile functiei de gestionar, cat si cu toti cei numiti prin decizii pentru efectuarea inventarierii propriu-zise. Se prezinta acestora cadrul legislativ aplicabil atat la inventariere cat si in realizarea atributiilor specifice gestionarilor , respectiv :

- Legea contabilitatii nr. 82/1991;
- Reglementarile contabile aplicabile ;
- OMFP 2861/2009 privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii;
- Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor , constituirea de garantii si raspunderea in legatura cu gestionarea bunurilor , cu modificarile ulterioare ;
- HCM 2230/1969 privind gestionarea bunurilor materiale ;
- OMFP 2634/2015 privind documentele finaciar – contabile ;
- Instructiuni, proceduri si norme emise la nivelul societatii privind : inventarierea, intocmirea si arhivarea documentelor financiar – contabile, proceduri privind documentele cu regim special , norme privind controlul financiar preventiv , etc .

In organizarea, desfasurarea si valorificarea rezultatelor inventarierii la S. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA se va respecta si aplica urmatoarea Procedura privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

1. - (1) Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operaţiunilor prin care se constată existenţa tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează.

- (2) Inventarierea are ca scop principal stabilirea situaţiei reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ale fiecărei entităţi, precum şi a bunurilor şi valorilor deţinute cu orice titlu, aparţinând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situaţiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziţiei financiare şi a performanţei entităţii pentru respectivul exerciţiu financiar.

2. - (1) În temeiul prevederilor Legii contabilităţii nr. 82/1991, republicată, societatea comerciala are obligaţia să efcetueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii deţinute, cel puţin o dată în cursul exerciţiului

financiar , avand in vedere si cerintele prezentarii in situatiile financiare anuale, în cazul fuziunii sau încetării activității, precum şi în următoarele situații:

a) la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului, sau a altor organe prevăzute de lege;

b) ori de câte ori sunt indicii că există lipsuri sau plusuri în gestiune, care nu pot fi stabilite cert decât prin inventariere;

c) ori de câte ori intervine o predare-primire de gestiune;

d) cu prilejul reorganizării gestiunilor;

e) ca urmare a calamităților naturale sau a unor cazuri de forță majoră;

f) în alte cazuri prevăzute de lege.

- (2) În cazul în care, în situațiile enumerate mai sus, sunt inventariate toate elementele de natura activelor dintr-o gestiune, aceasta poate ține loc de inventariere anuală, cu aprobarea administratorilor societatii comerciale.

- (3) Toate elementele de natura activelor trebuie să fie date în răspundere gestionară sau în folosință, după caz, salariaților ori administratorilor entității.

3. - (1) La începutul activității entității, inventarierea a avut ca scop principal stabilirea şi evaluarea elementelor de natura activelor ce constituie aport la capitalul . Elementele de natura activelor care constituie aport la capitalul social si se înscriu în registrul-inventar, grupate pe conturi.

4. - (1) Inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii se face, de regulă, cu ocazia încheierii exercițiului financiar, avându-se în vedere şi specificul activității .

- (2) La entitățile cu activitate complexă, bunurile pot fi inventariate şi înaintea datei de încheiere a exercițiului financiar, cu condiția asigurării valorificării şi cuprinderii rezultatelor inventarierii în situațiile financiare anuale întocmite pentru exercițiul financiar respectiv.

- (3) În situația inventarierii unor gestiuni pe parcursul anului, în registrul-inventar se cuprinde valoarea stocurilor faptice inventariate şi înscrise în listele de inventariere actualizate cu intrările şi ieşirile de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarierii şi data încheierii exercițiului financiar.

5. – (1) Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, şi în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorilor. În vederea efectuării inventarierii, aceste persoane aprobă proceduri scrise, adaptate specificului activității, pe care le transmit comisiilor de inventariere.

6. - (1) Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii se efectuează de către comisii de inventariere, numite prin decizie scrisă, emisă de persoanele prevăzute la pct. 5, sau emisa de directorul general, fiind informat Consiliul de Administratie de declansarea inventarierii. În decizia de numire se menționează în mod obligatoriu componența comisiei (numele președintelui şi membrilor comisiei), modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere şi de terminare a operațiunilor.

- (2) Comisiile de inventariere sunt coordonate, de către o comisie centrală, numită prin decizie scrisă. Comisia centrală de inventariere are sarcina să organizeze, să instruiască, să supravegheze şi să controleze modul de efectuare a operațiunilor de inventariere. Comisia centrală de inventariere răspunde de efectuarea tuturor lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor legale.

Pentru desfăşurarea în bune condiții a operațiunilor de inventariere, în comisiile de inventariere vor fi numite persoane cu pregătire corespunzătoare economică şi tehnică, care să asigure efectuarea corectă şi la timp a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, inclusiv evaluarea lor conform reglementărilor contabile aplicabile.

- (3) Inventarierea şi evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii se pot efectua atât cu salariați proprii, cât şi pe bază de contracte de prestări de servicii încheiate cu persoane juridice sau fizice cu pregătire corespunzătoare.

- (4) Din comisia de inventariere nu pot face parte gestionarii depozitelor supuse inventarierii, contabilii care țin evidența gestiunii respective şi nici auditorii interni sau statutari.

Prin decizie , se poate stabili ca la efectuarea operațiunilor de inventariere să participe şi contabilii care țin evidența gestiunii respective, fără ca aceştia să facă parte din comisie.

- (5) Membrii comisiilor de inventariere nu pot fi înlocuiți decât în cazuri bine justificate şi numai prin decizie scrisă, emisă de către cei care i-au numit, fiind informat consiliul de administratie.

7. – (1) În vederea bunei desfăşurări a operațiunilor de inventariere, administratorii trebuie să ia măsuri pentru crearea condițiilor corespunzătoare de lucru comisiei de inventariere, prin:

- organizarea depozitării bunurilor grupate pe sorto-tipodimensiuni, codificarea acestora şi întocmirea etichetelor de raft;

- ținerea la zi a evidenței tehnico-operative la gestiuni şi a celei contabile şi efectuarea confruntării datelor din aceste evidențe;

- participarea întregii comisii de inventariere la lucrările de inventariere;

- asigurarea personalului necesar pentru manipularea bunurilor care se inventariază, respectiv pentru sortare, aşezare, cântărire, măsurare, numărare etc.;

- asigurarea participării la identificarea bunurilor inventariate (calitate, sort, preț etc.) şi la evaluarea lor, conform reglementărilor contabile aplicabile, a unor specialişti din entitate sau din afara acesteia, la solicitarea președintelui comisiei de inventariere. Aceste persoane au obligația de a semna listele de inventariere pentru atestarea datelor înscrise;

- dotarea gestiunii cu aparate şi instrumente adecvate şi în număr suficient pentru măsurare, cântărire, cu cititoare de coduri de bare etc., cu mijloace de identificare (cataloage, mostre, sonde etc.), precum şi cu birotica necesară;

- dotarea comisiei de inventariere cu mijloace tehnice de calcul şi de sigilare a spațiilor inventariate;

- asigurarea protecției membrilor comisiei de inventariere în conformitate cu normele de protecție a muncii;

- asigurarea securității uşilor, ferestrelor, porților etc. de la magazine, depozite, gestiuni etc.

8. – (1) Principalele măsuri organizatorice care trebuie luate de către comisia de inventariere sunt următoarele:

a) - înainte de începerea operațiunii de inventariere să ia de la gestionarul răspunzător de gestiunea bunurilor o declarație scrisă din care să rezulte dacă:

- gestionează bunuri şi în alte locuri de depozitare;
- în afara bunurilor entității respective are în gestiune şi alte bunuri aparținând terților, primite cu sau fără documente;
- are plusuri sau lipsuri în gestiune, despre a căror cantitate ori valoare are cunoştință;
- are bunuri nerecepționate sau care trebuie expediate (livrate), pentru care s-au întocmit documentele aferente;
- a primit sau a eliberat bunuri fără documente legale;
- deține numerar sau alte hârtii de valoare rezultate din vânzarea bunurilor aflate în gestiunea sa;
- are documente de primire-eliberare care nu au fost operate în evidența gestiunii sau care nu au fost predate la contabilitate.

De asemenea, gestionarul va menționa în declarația scrisă felul, numărul şi data ultimului document de intrare/ieşire a bunurilor în/din gestiune.

Declarația se datează şi se semnează de către gestionarul răspunzător de gestiunea bunurilor sau de persoana care are ca atribuție realizarea funcției de gestionar şi de către comisia de inventariere. Semnarea declarației de către gestionar se face în fața comisiei de inventariere;

b) - să identifice toate locurile (încăperile) în care există bunuri ce urmează a fi inventariate;

c) - să asigure închiderea şi sigilarea spațiilor de depozitare, în prezența gestionarului, ori de câte ori se întrerup operațiunile de inventariere şi se părăseşte gestiunea.

Atunci când bunurile supuse inventarierii, gestionate de către o singură persoană, sunt depozitate în locuri diferite sau gestiunea are mai multe căi de acces, membrii comisiei care efectuează inventarierea trebuie să sigileze toate aceste locuri şi căile lor de acces, cu excepția locului în care a început inventarierea, care se sigilează numai în cazul când inventarierea nu se termină într-o singură zi. La reluarea lucrărilor se verifică dacă sigiliul este intact; în caz contrar, acest fapt se va consemna într-un proces-verbal de constatare, care se semnează de către comisia de inventariere şi de către gestionar, luându-se măsurile corespunzătoare.

Documentele întocmite de comisia de inventariere rămân în cadrul gestiunii inventariate în locuri special amenajate (fişete, casete, dulapuri etc.), încuiate şi sigilate. Preşedintele comisiei de inventariere răspunde de operațiunea de sigilare;

d) - să bareze şi să semneze, la ultima operațiune, fişele de magazie, menționând data la care s-au inventariat bunurile, să vizeze documentele care privesc intrări sau ieşiri de bunuri, existente în gestiune, dar neînregistrate, să dispună înregistrarea acestora în fişele de magazie şi predarea lor la contabilitate, astfel încât situația scriptică a gestiunii să reflecte realitatea;

e)- să verifice numerarul din casă şi să stabilească suma încasărilor din ziua curentă, solicitând depunerea numerarului la casieria entității (la gestiunile cu vânzare cu amănuntul);

f) - să controleze dacă toate instrumentele şi aparatele de măsură sau de cântărire au fost verificate şi dacă sunt în bună stare de funcționare;

g) - în cazul în care gestionarul nu s-a prezentat la data şi ora fixate pentru începerea operațiunilor de inventariere, comisia de inventariere sigilează gestiunea şi comunică aceasta comisiei centrale sau administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligația gestionării entității, conform procedurilor proprii privind inventarierea. Aceste persoane au obligația să îl încunoştințeze imediat, în scris, pe gestionar despre reprogramarea inventarierii ce trebuie să se efectueze, indicând locul, ziua şi ora fixate pentru începerea operațiunilor de inventariere.

Dacă gestionarul nu se prezintă nici de această dată la locul, data şi ora fixate, inventarierea se efectuează de către comisia de inventariere în prezența reprezentantului său legal sau a altei persoane, numită prin decizie scrisă, care să îl reprezinte pe gestionar.

9. – (1) Pentru desfăşurarea corespunzătoare a inventarierii este indicat, dacă este posibil, să se sisteze operațiunile de intrare-ieşire a bunurilor supuse inventarierii, luându-se din timp măsurile corespunzătoare pentru a nu se stânjeni procesul normal de livrare sau de primire a bunurilor.

Dacă operațiunile de aprovizionare-livrare a bunurilor nu pot fi suspendate, trebuie creată o zonă tampon în care să se depoziteze bunurile primite în timpul inventarierii sau din care se pot expedia bunurile la clienți, operațiunile respective efectuându-se numai în prezența comisiei de inventariere, care va menționa pe documentele respective "primit în timpul inventarierii" sau "eliberat în timpul inventarierii", după caz, în scopul evitării inventarierii duble sau a omisiunilor.

10. - (1) Pe toată durata inventarierii, programul şi perioada inventarierii se afişează la loc vizibil.

11. - (1) Inventarierea imobilizărilor necorporale se efectuează prin constatarea existenței şi apartenenței acestora la entitățile deținătoare, iar în cazul brevetelor, licențelor, mărcilor de fabrică şi al altor imobilizări necorporale este necesară dovedirea existenței acestora pe baza titlurilor de proprietate sau a altor documente juridice de atestare a unor drepturi legale.

12. - (1) Inventarierea terenurilor se efectuează pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora şi a altor documente, potrivit legii.

Clădirile se inventariază prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate şi a dosarului tehnic al acestora sau a altor documente , fiind precizat acest aspect in procesul – verbal al comisiei.

Construcțiile şi echipamentele speciale cum sunt: rețelele de energie electrică, termică, gaze, apă, canal, telecomunicații, căile ferate şi altele similare se inventariază potrivit regulilor stabilite de deținătorii acestora.

Imobilizările corporale care în perioada inventarierii se află în afara entității se inventariază înaintea ieşirii lor temporare din gestiunea entității sau prin confirmare scrisă primită de la entitatea unde acestea se găsesc, potrivit procedurii proprii agreate .

13. - (1) În listele de inventariere a imobilizărilor necorporale şi corporale, aflate în curs de execuție, se menționează pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la fața locului: denumirea obiectului şi valoarea determinată potrivit stadiului de

execuţie, pe baza valorii din documentaţia existentă (devize), precum şi în funcţie de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii. Materialele şi utilajele primite de la beneficiari pentru montaj şi neîncorporate în lucrări se inventariază separat.

14. - (1) Investiţiile puse în funcţiune total sau parţial, cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizări corporale, se înscriu în liste de inventariere distincte. De asemenea, lucrările de investiţii care nu se mai execută, fiind sistate sau abandonate, se înscriu în liste de inventariere distincte, menţionându-se cauzele sistării sau abandonării, aprobarea de sistare ori abandonare şi măsurile ce se propun în legătură cu aceste lucrări.

15. - (1) Stabilirea stocurilor faptice se face prin numărare, cântărire, măsurare sau cubare, după caz. Bunurile aflate în ambalaje originale intacte se desfac prin sondaj, acest lucru urmând a fi menţionat şi în listele de inventariere respective.

- (2) La lichidele a căror cantitate efectivă nu se poate stabili prin transvazare şi măsurare, conţinutul vaselor - stabilit în funcţie de volum, densitate, compoziţie etc. - se verifică prin scoaterea de probe din aceste vase, ţinându-se seama de deusitate, compoziţie şi de alte caracteristici ale lichidelor, care se constată fie organoleptic, fie prin măsurare sau probe de laborator, după caz.

- (3) Materialele de masă ca: ciment, oţel beton, produse de carieră şi balastieră, produse agricole şi alte materiale similare, ale căror cântărire şi măsurare ar necesita cheltuieli importante sau ar conduce la degradarea bunurilor respective, se pot inventaria pe bază de calcule tehnice.

- (4) În listele de inventariere a materialelor prevăzute la alineatele precedente se menţionează modul în care s-a făcut inventarierea, precum şi datele tehnice care au stat la baza calculelor respective.

16. – (1) Bunurile din domeniul public al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale, date în administrare, concesionate sau închiriate instituţiilor publice, societăţilor/companiilor naţionale şi regiilor autonome potrivit legii, se inventariază şi se înscriu în listele de inventariere distincte în cadrul acestor unităţi.

17. – (1) Bunurile aflate asupra angajaţilor la data inventarierii (echipament, cazarmament, scule, unelte etc.) se inventariază şi se trec în liste de inventariere distincte, specificându-se persoanele care răspund de păstrarea lor. În cadrul evidenţierii acestora pe formaţii şi locuri de muncă, bunurile vor fi centralizate şi comparate cu datele din evidenţa tehnico-operativă, precum şi cu cele din evidenţa contabilă.

Bunurile cu un grad mare de perisabilitate se inventariază cu prioritate, fără a se stânjeni consumul/comercializarea imediată a acestora.

Comisia de inventariere are obligaţia să controleze toate locurile în care pot exista bunuri care trebuie supuse inventarierii.

18. - (1) Toate bunurile ce se inventariază se înscriu în listele de inventariere, care trebuie să se întocmească pe locuri de depozitare, pe gestiuni şi pe categorii de bunuri.

19. - (1) Bunurile existente în societate şi aparţinând altor entităţi (închiriate, în leasing, în concesiune, în administrare, în custodie, primite în vederea vânzării în regim de consignaţie, spre prelucrare etc.) se inventariază şi se înscriu în liste de inventariere distincte. Listele de inventariere pentru aceste bunuri trebuie să conţină informaţii cu privire la numărul şi data actului de predare-primire şi ale documentului de livrare, precum şi alte informaţii utile.

Listele de inventariere cuprinzând bunurile aparţinând terţilor se trimit şi persoanei fizice sau juridice, române ori străine, după caz, căreia îi aparţin bunurile respective, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la terminarea inventarierii, urmând ca proprietarul bunurilor să comunice eventualele nepotriviri în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea listelor de inventariere.

În caz de nepotriviri, entitatea deţinătoare este obligată să clarifice situaţia diferenţelor respective şi să comunice constatările sale persoanei fizice sau juridice căreia îi aparţin bunurile respective, în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea sesizării.

- (2) Pentru situaţiile prevăzute la prezentul punct, entităţile deţinătoare ale bunurilor sunt obligate să efectueze inventarierea şi să trimită spre confirmare listele de inventariere, după cum proprietarii acelor bunuri sunt obligaţi să ceară confirmarea privind bunurile existente la terţi. Neprimirea confirmării privind bunurile existente la terţi nu reprezintă confirmare tacită. In acesta situatuatie se face revenire la entitatea respectiva atentionand asupra obligatiei de a raspunde. Daca nici in acesta situatie nu se primeste raspuns, se informeaza consiliul de administratie in vederea transmiterii unei solicitari adresate persoanelor raspunzatoare cu guvernanta entitatii respective, fiind informat si auditorul financiar independent.

20. – (1) Pentru bunurile depreciate, inutilizabile sau deteriorate, fără mişcare ori greu vandabile, comenzi în curs, abandonate sau sistate, precum şi pentru creanţele şi obligaţiile incerte ori în litigiu se întocmesc liste de inventariere distincte sau situaţii analitice separate, după caz.

21. – (1) Determinarea stocurilor faptice se face astfel încât să se evite omiterea ori inventarierea de două sau de mai multe ori a aceloraşi bunuri.

22. – (1)Bunurile aflate în expediţie se inventariază de către entităţile furnizoare, iar bunurile achiziţionate aflate în curs de aprovizionare se inventariază de entitatea cumpărătoare şi se înscriu în liste de inventariere distincte.

23. - (1) Înainte de începerea inventarierii produselor în curs de execuţie şi a semifabricatelor din producţia proprie, este necesar:

- să se predea la magazii şi la depozite, pe baza documentelor, toate produsele şi semifabricatele a căror prelucrare a fost terminată;

- să se colecteze din secţii sau ateliere toate produsele reziduale şi deşeurile, întocmindu-se documentele de constatare;

- să se întocmească documentele de constatare şi să se clarifice situaţia semifabricatelor a căror utilizare este îndoielnică.

- (2) În cazul produselor în curs de execuţie se inventariază atât produsele care nu au trecut prin toate fazele (stadiile) prelucrării impuse de procesul tehnologic de producţie, cât şi produsele care, deşi au fost terminate, nu au trecut toate probele de recepţionare tehnică sau nu au fost completate cu toate piesele şi accesoriile lor.

24. - (1) Inventarierea se efectuează, de asemenea, pentru lucrările şi serviciile în curs de execuţie sau neterminate.

25. - (1) Materiile prime, materialele, piesele de schimb, semifabricatele etc., aflate în secţiile de producţie şi nesupuse prelucrării, nu se consideră produse în curs de execuţie. Acestea se inventariază separat şi se repun în conturile din care provin, diminuându-se cheltuielile, iar după terminarea inventarierii acestora se evidenţiază în conturile iniţiale de cheltuieli.

- (2) Inventarierea produselor, lucrărilor şi serviciilor în curs de execuţie din cadrul secţiilor auxiliare se face prin stabilirea stadiului de executare a acestora.

26. - (1) Inventarierea lucrărilor de modernizare nefinalizate sau de reparaţii ale clădirilor, instalaţiilor, maşinilor, utilajelor, mijloacelor de transport şi ale altor bunuri se face prin verificarea la faţa locului a stadiului fizic al lucrărilor. Astfel de lucrări se consemnează într-o listă de inventariere distinctă, în care se indică denumirea obiectului supus modernizării sau reparaţiei şi valoarea determinată potrivit costului de deviz şi celui efectiv al lucrărilor executate.

27. - (1) Creanţele şi obligaţiile faţă de terţi sunt supuse verificării şi confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare şi creditoare ale conturilor de creanţe şi datorii care deţin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum şi refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme şi se sancţionează potrivit legii.

- (2) În situaţia entităţilor care efectuează decontarea creanţelor şi obligaţiilor pe bază de deconturi interne sau deconturi externe periodice confirmate de către parteneri, aceste documente pot ţine locul extraselor de cont confirmate.

28. - (1) Disponibilităţile băneşti, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garanţie, acreditivele, ipotecile, precum şi alte valori aflate în casieria entităţilor se inventariază în baza documentelor bancare sau titlurilor respective.

- (2) Disponibilităţile aflate în conturi la bănci sau la unităţile Trezoreriei Statului se inventariază prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entităţii.

În acest scop, extrasele de cont din ziua de 31 decembrie sau din ultima zi bancară, puse la dispoziţie de instituţiile de credit şi unităţile Trezoreriei Statului, vor purta ştampila oficială a acestora.

- (3) Disponibilităţile în lei şi în valută din casieria entităţii se inventariază în ultima zi lucrătoare a exerciţiului financiar, după înregistrarea tuturor operaţiunilor de încasări şi plăţi privind exerciţiul respectiv, confruntându-se soldurile din registrul de casă cu monetarul şi cu cele din contabilitate.

29. – (1)Inventarierea titlurilor pe termen scurt şi lung se efectuează pe baza documentelor care atestă deţinerea acestora (registrul acţionarilor, documente care au stat la baza achiziţiei sau primirii cu titlu gratuit) cu respectarea legislaţiei în vigoare.

30. - (1) Înscrierea în listele de inventariere a mărcilor poştale, a timbrelor fiscale, a tichetelor de călătorie, a tichetelor de masă, a tichetelor cadou, a tichetelor de creşă, a tichetelor de vacanţă, a bonurilor cantităţi fixe, a biletelor de spectacole, de intrare în muzee, expoziţii şi altele asemenea se face la valoarea lor nominală, cu excepţia timbrelor cu valoare filatelică. Pentru bunurile de această natură, constatate fără utilitate (expirate, deteriorate), se întocmesc liste de inventariere distincte.

31.- (1)Pentru toate celelalte elemente de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, cu ocazia inventarierii, se verifică realitatea soldurilor conturilor respective, iar pentru cele aflate la terţi se fac cereri de confirmare, care se vor ataşa la listele respective după primirea confirmării.

32. - (1) Pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul trebuie să menţioneze dacă toate bunurile şi valorile băneşti din gestiune au fost inventariate şi consemnate în listele de inventariere în prezenţa sa. De asemenea, acesta menţionează dacă are obiecţii cu privire la modul de efectuare a inventarierii. În acest caz, comisia de inventariere este obligată să analizeze obiecţiile, iar concluziile la care a ajuns se vor menţiona la sfârşitul listelor de inventariere.

Listele de inventariere se semnează pe fiecare filă de către preşedintele şi membrii comisiei de inventariere, de către gestionar, precum şi de către specialişti solicitaţi de către preşedintele comisiei de inventariere pentru participarea la identificarea bunurilor inventariate.

În cazul gestiunilor colective (cu mai mulţi gestionari), listele de inventariere se semnează de către toţi gestionarii, iar în cazul predării-primirii gestiunii, acestea se semnează atât de către gestionarul predător, cât şi de către cel primitor.

33. - (1) Completarea listelor de inventariere se efectuează fie folosind sistemul informatic de prelucrare automată a datelor, fie prin înscrierea elementelor de active identificate, fără spaţii libere şi fără ştersături. Listele de inventariere utilizate sunt cele prevăzute de Ordinul ministrului economiei şi finanţelor nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

- (2) În cazul imobilizărilor corporale, precum şi al celorlalte elemente de natura activelor pentru care există constituite ajustări pentru depreciere sau ajustări pentru pierdere de valoare, în listele de inventariere se înscrie valoarea de înregistrare în contabilitate a acestora, mai puţin ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare înregistrate până la data inventarierii, care se compară cu valoarea lor actuală, stabilită cu ocazia inventarierii, pe bază de constatări faptice.

- (3) În situaţia în care elementele de natura activelor sunt inventariate prin metode de identificare electronică , datele fiind transmise direct în sistemul informatic financiar-contabil, listele de inventar sunt editate direct din sistemul informatic. Se vor edita listele complete cu toate poziţiile inventariate sau în mod selectiv numai pentru acele poziţii, repere unde se constată diferenţe cantitative sau valorice (deprecieri), după caz.

În cazul în care se editează liste de inventariere care cuprind numai poziţiile (reperele) la care se constată diferenţe cantitative sau valorice, listele complete de inventariere se păstrează pe suport magnetic, pe durata legală de păstrare a documentelor. În astfel de situaţii, evaluarea bunurilor în vederea stabilirii eventualelor ajustări se efectuează prin analiza şi evaluarea tuturor elementelor inventariate, nu numai a celor la care s-au constatat diferenţe cantitative.

Inventarierile parţiale, precum şi inventarierile efectuate în cursul anului, atunci când entitatea efectuează mai multe inventarieri, se efectuează cu respectarea prezentelor norme, mai puţin completarea "Registrului-inventar" (cod 14-1-2), care se efectuează cu ocazia inventarierii anuale.

- (4) Pentru inventarierea elementelor de natura activelor care nu au substanţă materială, a datoriilor şi capitalurilor proprii se întocmesc situaţii analitice distincte. Totalul situaţiilor analitice astfel întocmite se verifică cu soldurile conturilor sintetice corespunzătoare, care se preiau în "Registrul-inventar" (cod 14-1-2).

34. - (1) Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic şi înscrise în listele de inventariere cu cele din evidenţa tehnico-operativă (fişele de magazie) şi din contabilitate.

- (2) Înainte de stabilirea rezultatelor inventarierii se procedează la o analiză a tuturor stocurilor înscrise în fişele de magazie şi a soldurilor din contabilitate pentru bunurile inventariate. Erorile descoperite cu această ocazie trebuie corectate operativ,

după care se procedează la stabilirea rezultatelor inventarierii prin confruntarea cantităților consemnate în listele de inventariere cu evidența tehnico-operativă pentru fiecare poziție.

35. - (1) Evaluarea, cu ocazia inventarierii, a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se face potrivit prevederilor reglementărilor contabile aplicabile, precum și ale prezentelor norme.

- (2) Evaluarea se va efectua cu respectarea principiului permanenței metodelor, potrivit căruia modelele și regulile de evaluare trebuie menținute, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

36. – (1) La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se aplică principiul prudenței, potrivit căruia se ține seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor sau pierderilor de valoare.

În cazul în care se constată că valoarea de inventar este mai mare decât valoarea cu care acesta este evidențiat în contabilitate, în listele de inventariere se înscriu valorile din contabilitate.

În cazul în care valoarea de inventar a bunurilor este mai mică decât valoarea din contabilitate, în listele de inventariere se înscrie valoarea de inventar.

37. – (1) Pentru elementele de natura activelor la care s-au constatat deprecieri, pe baza listelor de inventariere întocmite distinct comisia de inventariere face propuneri de ajustări pentru depreciere sau ajustări pentru pierdere de valoare, după caz, ori de înregistrare a unor amortizări suplimentare (pentru deprecierile ireversibile ale imobilizărilor amortizabile), acolo unde este cazul, arătând totodată cauzele care au determinat aceste deprecieri.

38. – (1) Pentru toate plusurile, lipsurile și deprecierile constatate la bunuri, precum și pentru pagubele determinate de expirarea termenelor de prescripție a creanțelor sau din alte cauze, comisia de inventariere solicită explicații scrise de la persoanele care au răspunderea gestionării bunurilor, respectiv a urmăririi decontării creanțelor.

Pe baza explicațiilor primite și a documentelor analizate, comisia de inventariere stabilește natura lipsurilor, pierderilor, pagubelor și deprecierilor constatate, precum și natura plusurilor, propunând, în conformitate cu dispozițiile legale, modul de regularizare a diferențelor dintre datele din contabilitate și cele faptice, rezultate în urma inventarierii.

39. - (1) În situația constatării unor plusuri în gestiune, bunurile respective se evaluează potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

- (2) În cazul constatării unor lipsuri imputabile în gestiune, administratorii trebuie să impute persoanelor vinovate bunurile lipsă la valoarea lor de înlocuire.

Prin valoare de înlocuire, în sensul prezentelor norme, se înțelege costul de achiziție al unui bun cu caracteristici și grad de uzură similare celui lipsă în gestiune la data constatării pagubei, care cuprinde prețul de cumpărare practicat pe piață, la care se adaugă taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuielile de transport, aprovizionare și alte cheltuieli, accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau pentru intrarea în gestiune a bunului respectiv. În cazul bunurilor constatate lipsă, ce urmează a fi imputate, care nu pot fi cumpărate de pe piață, valoarea de imputare se stabilește de către o comisie formată din specialiști în domeniul respectiv.

- (3) La stabilirea valorii debitului, în cazurile în care lipsurile în gestiune nu sunt considerate infracțiuni, se are în vedere posibilitatea compensării lipsurilor cu eventualele plusuri constatate, dacă sunt îndeplinite următoarele condiții:

- să existe riscul de confuzie între sorturile aceluiași bun material, din cauza asemănării în ceea ce privește aspectul exterior: culoare, desen, model, dimensiuni, ambalaj sau alte elemente;

- diferențele constatate în plus sau în minus să se refere la aceeași perioadă de gestiune și la aceeași gestiune.

- (4) Nu se admite compensarea în cazurile în care s-a făcut dovada că lipsurile constatate la inventariere provin din sustragerea sau din degradarea bunurilor respective datorată vinovăției persoanelor care răspund de gestionarea acestor bunuri.

- (5) Listele cu sorturile de produse, mărfuri, ambalaje și alte valori materiale care întrunesc condițiile de compensare datorită riscului de confuzie se aprobă anual de către administratori, ordonatorii de credite sau persoana care are obligația gestionării și servesc pentru uz intern în cadrul entităților respective.

Compensarea se face pentru cantități egale între plusurile și lipsurile constatate.

În cazul în care cantitățile sorturilor supuse compensării, la care s-au constatat plusuri, sunt mai mari decât cantitățile sorturilor admise la compensare, la care s-au constatat lipsuri, se va proceda la stabilirea egalității cantitative prin eliminarea din calcul a diferenței în plus. Această eliminare se face începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare.

În cazul în care cantitățile sorturilor supuse compensării, la care s-au constatat lipsuri, sunt mai mari decât cantitățile sorturilor admise la compensare, la care s-au constatat plusuri, se va proceda, de asemenea, la stabilirea egalității cantitative prin eliminarea din calcul a cantității care depășește totalul cantitativ al plusurilor. Eliminarea se face începând cu sorturile care au prețurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare.

40. - (1) Pentru bunurile la care sunt acceptate scăzăminte, în cazul compensării lipsurilor cu plusurile stabilite la inventariere, scăzămintele se calculează numai în situația în care cantitățile lipsă sunt mai mari decât cantitățile constatate în plus.

În această situație, cotele de scăzăminte se aplică în primul rând la bunurile la care s-au constatat lipsurile.

Dacă în urma aplicării scăzămintelor respective mai rămân diferențe cantitative în minus, cotele de scăzăminte se pot aplica și asupra celorlalte bunuri admise în compensare, la care s-au constatat plusuri sau la care nu au rezultat diferențe.

Diferența stabilită în minus în urma compensării și aplicării tuturor cotelor de scăzăminte, reprezentând prejudiciu pentru entitate, se recuperează de la persoanele vinovate, în conformitate cu dispozițiile legale.

- (2) Normele privind limitele admisibile la perisabilitate sau cele stabilite intern nu se aplică anticipat, ci numai după constatarea existenței efective a lipsurilor și numai în limita acestora.

De asemenea, limitele de perisabilitate nu se aplică automat, acestea fiind considerate limite maxime.

- (3) Pentru pagubele constatate în gestiune răspund persoanele vinovate de producerea lor. Imputarea acestora se face la valoarea de înlocuire, așa cum a fost definită în prezenta Procedura.

41. - (1) Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisiile de inventariere într-un proces-verbal.

Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie să conţină, în principal, următoarele elemente: data întocmirii, numele şi prenumele membrilor comisiei de inventariere, numărul şi data deciziei de numire a comisiei de inventariere, gestiunea/gestiunile inventariată/inventariate, data începerii şi terminării operaţiunii de inventariere, rezultatele inventarierii, concluziile şi propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor şi ale lipsurilor constatate şi persoanele vinovate, precum şi propuneri de măsuri în legătură cu acestea, volumul stocurilor depreciate, fără mişcare, cu mişcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată şi propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic, propuneri de scoatere din funcţiune a imobilizărilor corporale, respectiv din evidenţă a imobilizărilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar şi declasare sau casare a unor stocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrităţii bunurilor din gestiune, precum şi alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

42. - (1) Propunerile cuprinse în procesul-verbal al comisiei de inventariere se prezintă administratorilor în termen de 7 zile lucrătoare de la data încheierii operaţiunilor de inventariere. Acestia, cu avizul conducătorului compartimentului financiar-contabil şi al conducătorului compartimeutului juridic, decide asupra soluţionării propunerilor făcute, cu respectarea dispoziţiilor legale.

43. - (1) "Registrul-inventar" (cod 14-1-2) este un document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanţ.

Elementele de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii înscrise în registrul-inventar au la bază listele de inventariere, procesele-verbale de inventariere şi situaţiile analitice, după caz, care justifică conţinutul fiecărui post din bilanţ.

- (2) În cazul în care inventarierea are loc pe parcursul anului, datele rezultate din operaţiunea de inventariere se actualizează cu intrările sau ieşirile din perioada cuprinsă între data inventarierii şi data încheierii exerciţiului financiar, datele actualizate fiind apoi cuprinse în registrul-inventar. Operaţiunea de actualizare a datelor rezultate din inventariere se va efectua astfel încât la sfârşitul exerciţiului financiar să fie reflectată situaţia reală a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii.

- (3) Completarea registrului-inventar se efectuează în momentul în care se stabilesc soldurile tuturor conturilor bilanţiere, inclusiv cele aferente impozitului pe profit, şi ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, după caz.

44. - (1) Rezultatele inventarierii trebuie înregistrate în evidenţa tehnico-operativă în termen de cel mult 7 zile lucrătoare de la data aprobării procesului-verbal de inventariere de către consiliul de administratie.

Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, şi în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

- (2) Pe baza registrului-inventar şi a balanţei de verificare întocmite la finele exerciţiului financiar se întocmeşte bilanţul, parte componentă a situaţiilor financiare anuale, ale cărui posturi trebuie să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situaţia reală a clementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, stabilită pe baza inventarului.

- (3) Bunurile constatate lipsă la inventariere se evaluează şi se înregistrează în contabilitate la valoarea contabilă. Lipsurile imputabile se recuperează de la persoanele vinovate la valoarea de înlocuire, determinată potrivit prezentelor norme.

Bunurile constatate în plus se evaluează şi se înregistrează în contabilitate la costul de achiziţie al acestora, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, în funcţie de preţul pieţei la data constatării sau de costul de achiziţie al bunurilor similare.

Pentru lipsuri, sustrageri şi orice ale fapte care produc pagube ce constituie infracţiuni este obligatoriu să se sesizeze organele de urmărire penală în condiţiile şi la termenele stabilite de lege.

Pagubele constatate la inventariere, imputate persoanelor vinovate, precum şi debitorii deveniţi insolvabili se evidenţiază în contabilitate în conturi analitice distincte, iar în cadrul acestora, pe fiecare debitor, urmărindu-se recuperarea lor potrivit legii.

Scăderea din contabilitate a unor pagube care nu se datorează culpei unei persoane se face în baza aprobării consiliului de administratie.

Plusul de casă constatat cu ocazia inventarierii numerarului din casierie se inregistreaza ca venit.

DISPOZITII FINALE

Conducerea societatii are obligatia informarii auditorilor interni si auditorilor financiari independenti cu privire la declansarea activitatii de inventariere, acestia putand oricand participa la urmarirea modului de organizare si realizare a inventarierii.

Responsabilii cu guvernanta societatii sunt informati asupra unor eventuale abateri identificate pe parcursul inventarierii.

Administratorii pot desemna din cadrul memebrilor sai persoane care sa participe la actul de inventariere.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

C.N.ROMARM SA BUCURESTI
S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
374/15.03.2018

PROPUNERE DE ACOPERIRE A

PIERDERII INREGISTRATE IN ANUL 2017

Exercitiul financiar 2017 s-a incheiat cu un rezultat negativ, in suma de 4.025.934 lei.

In conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societatile, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, Consiliul de Administratie al S. UZINA AUTOMECANICA MORENI propune spre aprobare Adunarii Generale a Actionarilor, reportarea pierderii nete, in suma de 4.025.934 lei, urmand ca aceasta sa fie acoperita in anii urmatori.

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
AL S. UZINA AUTOMECANICA MORENI,

ADAM VIOREL

C.N.R. ROMARM-S.A. BUC... CONSILIUL DE ADMINISTRATIE PRESEDINTE ... FILIALA ... AUTOMECANICA MORENI

C.N ROMARM S.A.
Filiala Societatea Uzina AUTOMECANICA Moreni S.A.
Nr. 374 / 15.03. 2018

NESECRET
Exemplar nr.___

Anexa nr. 4.3
la instrucţiuni

RAPORT
asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2017

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanţa Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial şi controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, subsemnatul, ing. Ioan MANU, în calitate de director general, declar că Societate Uzina AUTOMECANICA Moreni S.A., dispune de un sistem de control intern/managerial a cărui concepere şi aplicare permite conducerii şi Consiliului de Administraţie, să furnizeze o asigurare rezonabilă, că fondurile alocate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale şi specifice au fost utilizate în condiţii de legalitate, regularitate, eficacitate, eficienţă şi economicitate.

Această declaraţie se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă şi demnă de încredere asupra sistemului de control intern/managerial al societăţii, formulată în baza autoevaluării acestuia.

Sistemul de control intern/managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor vizând creşterea eficacităţii acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

În acest caz, menţionez următoarele:

- Comisia de monitorizare este actualizată;
- Echipa de gestionare a riscurilor este actualizată;
- Registrul riscurilor la nivelul entităţi, condus de secretarul Comisiei de monitorizare, coordonare şi îndrumare metodologică, este actualizat anual;
- Procedurile formalizate, elaborate şi actualizate, sunt în proporţie de 95 % din totalul activităţilor procedurabile inventariate, precizate în Anexa nr. 3 la ordin, cap. I, rândul 7.
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern/managerial, actualizat, cuprinde în mod distinct, acţiuni de perfecţionare profesională a personalului de conducere, execuţie şi a auditorilor interni în activităţile realizate de Comisia de monitorizare, coordonare şi îndrumare metodologică.
- În cadrul societăţii există audit intern şi acesta este funcţional, nefiind compus din minim două persoane.

Precizez că declaraţiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilităţii manageriale şi au drept temei datele, informaţiile şi constatările consemnate în documentaţia aferentă autoevaluării sistemului de control intern/managerial, deţinută în cadrul Soc.Uzina AUTOMECANICA Moreni S.A., precum şi în rapoartele de audit intern şi extern.

Prezentul raport s-a elaborat în conformitate cu Instrucţiunile privind întocmirea, aprobarea şi prezentarea raportului asupra sistemului de control intern/managerial, prevăzute în anexa 4 la Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 400/2015 pentru aprobarea Codului controlului intern/managerial al entităţilor publice cu modificările şi completările ulterioare, cuprinzând standardele de control intern managerial la entităţile publice.

În baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că la data de 31 decembrie 2017, sistemul de control intern/managerial al Soc. Uzina AUTOMECANICA Moreni S.A. este **conform** cu standardele cuprinse în Codul controlului intern/managerial.

Din analiza rapoartelor asupra sistemelor de control intern managerial transmise ordonatorului principal de credite de către ordonatorii secundari de credite, direct subordonaţi, rezultă că:

- 1 entităţi au sisteme conforme.

DIRECTOR GENERAL
Ing.
Ioan MANU

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCUREST
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
FILIALA

C.N. ROMARM S.A.
FILIALA S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
STR. TEIS, NR. 16, 135300, MORENI, DAMBOVITA
TELEFON 0245666830; O245667066; FAX 0245665300
CUI RO 938970; ORC J15/22/2001
e-mail: automecanica@uamoreni.ro
NR...373...../.15.03.....2018

APROBAT
de CONSILIUL DE ADMINISTRATIE
în sedinţa din data de .....13.....03.....2018

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
AL S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

Ing. ADAM VIOREL

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE PRESEDINTE

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
pentru exerciţiul financiar încheiat la 31.12.2017

CAPITOLUL I - DATE GENERALE

1.1. STRUCTURA ORGANIZATORICA

Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A., filiala a C.N. ROMARM S.A., este societate pe acţiuni cu capital integral de stat şi îsi desfăşoară activitatea în conformitate cu legile romane şi cu actul constitutiv propriu.

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR este organul de conducere al societatii, care decide asupra activitatii acesteia si asupra politicii ei economice. Reprezentantii statului în AGA actionează numai pe bază de mandat, iar mandatul este acordat pe sedintă. Pentru anul 2017 au fost numiti ca reprezentanti ai statului din partea Ministerul Economiei pe bază de mandat de şedintă dl.Sandru Ion, dl.Petrea Fifea şi dna Petre Alina si din partea CN ROMARM la filiala S UZINA Automecanica Moreni S.A. au fost dl. Iancu Neculai în baza Deciziei nr 80/08.07.2016 şi dl. Hera Bogdan Emanuel începand cu 20.11.2017 în baza Deciziei nr 127/3.10.2017.

Începand cu 23.07.2007, în temeiul Legii 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările şi completările ulterioare şi al Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG 577/2002, cu completările ulterioare, societatea a intrat în administrare specială în baza Ordinului AVAS nr. 9437/12.07.2007. În anul 2017 funcţia de administrator special a fost exercitată de domnul Constantin Mircea, numit prin Ordinul Ministerului Economiei nr. 776/05.06.2014.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE asigură administrarea societaţii, iar în anul 2017 a fost reprezentat de:

1. În perioada 01.01.2016-31.12.2017 de către dl. GILCEAVA MARIAN – preşedinte, numit prin Hotărârea AGOA nr. 4/24.04.2013, iar începând cu data de 20.11.2016 în calitate de membri ai Consiliului de Administraţie au fost numiţi dl. DOBRA DAN VIOREL şi dl. ADAM VIOREL. In data de 04.04.2017 dl. DOBRA DAN VIOREL

este revocat si înlocuit cu dl. DINU VALERIU conform Hotarârii AGOA nr. 1/04.04.2017.

Atribuţiile şi competenţele A.G.A. si C.A. ale Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. sunt prezentate în actul constitutiv al societăţii şi sunt în conformitate cu Legea 31/1990, cu modificările şi completările ulterioare.

C.N. ROMARM SA FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. întocmeşte situaţii financiare anuale auditate în condiţiile legii.

Conducerea societatii a fost asigurată în anul 2017 de director general, ing. Manu Ioan , numit în baza contractului de mandat nr. 1352/19.11.2012, prelungit prin actele aditionale nr.1/15.10.2013, nr. 3/2014 , 4/2015, 5/2015, 6/2016 , 7/2016 respectiv 8 si 8bis/2017 şi de următorii directori executivi, care alcatuiesc Consiliul de Conducere, si anume:

1. directorul comercial, ing. Dumitrache Valentin ;
3. directorul economic, ec. Nitoiu Gabriela ;

In anul 2017, structura organizatorica a societatii, aprobata in Consiliul de Administratie al CN ROMARM SA in data de 31.07.2013 a avut urmatoarea configuratie:

A. DIRECTOR GENERAL:
- Cabinet director
- Structura de Securitate
- Audit Public Intern
- Serviciul Calitate
- Biroul Juridic
- Anticoruptie, C.F.G.
- Biroul Management Restructurare/Organizare Resurse Umane
- Biroul Management Integrat Calitate Mediu
- Biroul Administrare Patrimoniu, Investitii si Privatizare

B. DIRECTOR TEHNIC SI DE PRODUCTIE
1. Inginer Sef Cercetare – Dezvoltare
   - Serviciul Pregatirea Fabricatiei
   - Serviciul Proiectare Marketing
2. Inginer Sef Productie
   - Serviciul Programare, Lansare, Urmarire, Productie
   - Sectia Constructii Metalice
   - Sectia Montaj General, Prototipuri si Service
   - Sectia Prelucrari Mecanice
   - Sectia Intretinere

C. DIRECTOR COMERCIAL
- Serviciul Achizitii, Depozite
- Serviciul Colaborari, Transporturi
- Biroul Vanzari

D. DIRECTOR ECONOMIC
- Biroul Contabilitate, Pret de Cost si Analize Economice
- Biroul Financiar - Salarii
- Oficiul de Calcul

1.2. OBIECTUL DE ACTIVITATE

S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. a desfăşurat în anul 2017 activitate în conformitate cu statutul propriu şi cu legile române. Obiectul de activitate al societăţii se încadrează în clasa CAEN 3040 - Fabricarea vehiculelor militare de luptă - capacitatea de producţie fiind destinată integral producţiei speciale. Pe capacităţile speciale, uzina a desfăsurat şi activităţi economice cu caracter civil care sunt menţionate în Statutul societăţii.

1.3. ORGANIZAREA CONTABILITĂŢII

În Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A., Contabilitatea, ca activitate specializată in măsurarea, evaluarea, cunoaşterea, gestiunea şi controlul activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, precum şi a rezultatelor obtinute din activitatea de bază, asigură înregistrarea cronologică şi sistematică, prelucrarea, publicarea şi păstrarea informaţiilor cu privire la poziţia financiară, performanţa financiară şi fluxurile de trezorerie, atât pentru cerinţele sale interne, cât şi în relaţiile cu investitorii prezenţi şi potenţiali, creditorii financiari şi comerciali, clienţii, instituţiile publice şi alţi utilizatori.

În anul 2017, organizarea activităţii financiar – contabile a avut în vedere aplicarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate, aprobate de Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, precum si aplicarea Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, modificată şi completată, cât şi a celorlalte acte normative care au aplicabilitate în activitatea financiar – contabilă.

Activitatea financiar – contabilă este organizată în compartimente distincte în conformitate cu Structura Organizatorică aprobată şi are personal calificat încadrat, potrivit legii. S-au creat condiţiile necesare pentru întocmirea documentelor justificative privind operaţiunile economice, organizarea corecta şi la zi a contabilităţii, organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv, precum şi valorificarea rezultatelor acesteia. De asemenea, modul de organizare a activităţii financiar – contabile asigură păstrarea în bune condiţii a documentelor justificative, a registrelor şi situaţiilor financiare. Organizarea şi conducerea contabilităţii de gestiune adaptate la specificul Uzinei Automecanica Moreni, respectand reglementarile aprobate prin Ordinul MFP 1.826/2003, asigură înregistrarea operatiilor privind colectarea si repartizarea cheltuielilor pe destinaţii, respectiv pe activităţi, secţii, faze de fabricaţie, dupa caz, precum şi calculul costului de achiziţie, de producţie, de prelucrare al bunurilor intrate, obtinute, lucrărilor executate, serviciilor prestate, productiei în curs de execuţie, imobilizărilor în curs de execuţie.

1.4. AUDITUL INTERN.

Activitatea de audit public intern la nivelul filialei Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. este organizată prin structură proprie, funcţională, conform Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările şi completările ulterioare. Structura este constituită distinct, în directa subordine a directorului general şi are alocat un post de execuţie, ocupat.

Activitatea de audit public intern s-a desfăşurat în conformitate cu Planul anual de audit public intern pe anul 2017 şi a Normelor metodologice specifice privind exercitarea activităţii de audit public intern în cadrul societăţii.

Au fost realizate un număr de două misiuni de asigurare, o misiune de consiliere formalizată privind implementarea şi dezvoltarea sistemului de control intern managerial şi o misiune de urmărire a implementărilor recomandate.

Auditorul intern a emis şi comunicat Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2017, către: Consiliul de Administraţie al Societăţii Uzina Automecanica Moreni

S.A., C.N. Romarm S.A. Bucureşti - Serviciul Audit Public Intern şi Camera de Conturi a judeţului Dâmboviţa.

CONTROLUL INTERN .

În anul 2017 **„Comisia de monitorizare şi îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial"** al Societăţii Uzina Automecanica Moreni S.A., a elaborat „Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial" ; „Programul de instruire şi formare profesională " şi „Inventarul şi planul de rotire a salariaţilor care ocupă funcţii sensibile" pentru anul 2017. De asemenea, comisia a elaborat şi transmis în termenul soliciat de către organul ierarhic superior C.N ROMARM S.A Bucureşti, următoarele:

- Raportare SCIM – Sem. I - 2017;
- Situaţiile centralizatoare anuale privind stadiul implementării şi dezvoltării sistemului de control intern/managerial, la data de 31.12.2017.
- Cod de conduită etică – reactualizat 31.03.2017

Sistemul este funcţional, comisia se întruneşte în termenele stabilite prin decizie, urmărind cu maximă seriozitate strategia definită prin Programul de dezvoltare a controlului intern la nivelul societăţii, căutând soluţiile optime pentru implementarea şi dezvoltarea celor 16 standarde. Analiza stadiului de implementare a celor 16 standarde relevă că sistemul de control intern/managerial al Societăţii Uzina Automecanica Moreni S.A., este conform.

Sistemul de control care funcţionează în cadrul societăţii este constituit din ansamblul formelor de control cunoscute, respectiv autocontrolul, controlul mutual, controlul ierarhic, controlul financiar contabil, controlul administrativ, controlul calităţii, inspecţiile etc.

CONTROLUL FINANCIAR DE GESTIUNE - este organizat pentru controlul gestiunilor proprii societăţii, fiind subordonat Directorului General, în organigrama societăţii existând structura Anticorupţie, C.F.G. Are atribuţii, competenţe şi responsabilităţi cu privire la respectarea normelor legale referitoare la : existenţa, integritatea, păstrarea şi paza bunurilor şi valorilor de orice fel şi deţinute cu orice titlu, utilizarea valorilor materiale de orice fel, declasarea şi casarea de bunuri, întocmirea şi circulaţia documentelor primare, operative şi contabile, efectuarea în numerar sau prin cont a încasărilor şi plătilor în lei şi valută, de orice natură, inclusiv a salariilor, etc.
Activitatea de Anticorupţie, C.F.G, înfiinţată în baza H.G. nr. 583/2016 şi H.G. nr.1151/2012, a efectuat conform *„Planului de control aferent activităţii de Control Financiar de Gestiune pentru semestrul I şi II - 2017"*, aprobat de către conducerea filialei şi în baza obiectivelor de control pe anul 2017, acţiuni după cum urmează:

- Controale semestrul I – 6 (programate – 6)
- Controale semestrul II –5 (programate 6 + reprogramat 1 Sem. I -2018).
- Punerea în aplicare a Deciziei nr. 7/31.01.2017 – de la C.N. ROMARM S.A., misiune de inspecţie şi control la Societatea Fabrica de Arme Cugir S.A.
- Punerea în aplicare a Deciziei nr. 94/04.06.2014 referitoare la Comisia de cântărire a deşeurilor feroase şi neferoase la livrare – permanent.
- Punerea în aplicare a Deciziei nr. 6/19.01.2016 – membru permanent al Comisiei de casare mijloace fixe, obiecte de inventar, S.D.V.-uri, echipamente de protecţie, materiale, produse finite, ambalaje, materii prime şi producţie neterminată.
- Punerea în aplicare a Deciziilor nr. 227/05.12.2016; 228/05.12.2016; 34/01.03.2017; 57/03.05.2017; 60/08.05.2017; 66/12.05.2017; 69/15.05.2017; 155/18.10.2017 – membru permanent al Comisiei de recepţie a lucrărilor/activităţilor efectuate lunar conform art. 24 din Legea nr. 232/2016 privind industria de apărare şi art. 1 din H.G. nr. 174/2017.

- Punerea în aplicare a Deciziilor nr. 208/25.10.2016; 32/01.03.2017; 190; 191 şi 192/13.11.2017 referitoare la Comisia de monitorizare, coordonare şi îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial, conform O.S.G.G nr. 400/2015 – permanent, având ca rezultat întocmire a:
  - ➢ Raportare SCIM – Sem. I - 2017;
  - ➢ Situaţiile centralizatoare anuale privind stadiul implementării şi dezvoltării sistemului de control intern/managerial conform O.S.G.G nr.400/2015;
  - ➢ Inventarul şi planul de rotire a salariaţilor care ocupă funcţii sensibile;
  - ➢ Registrul riscurilor – reactualizat.
- Punerea în aplicare a Deciziei nr. 237' /16.12.2016 – privind Strategia Naţională Anticorupţie pe perioada 2016- 2020 – permanent.
- Punerea în aplicare a Deciziei nr. 151/11.10.2017 – completarea şi actualizarea formularului de integritate în sistemul electronic de achiziţii publice de la publicarea în SEAP a documentaţiei de atribuire pe tot parcursul procedurii până la publicarea anunţului de atribuire a contractelor de achiziţie publică.
- Întocmire Raport BVC nr. 917/27.04.2017 – Verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri şi cheltuieli pentru anul 2017.
- Întocmire Raport de control nr. 1201/30.05.2017 – adresa nr. 1077/09.05.2017 de la C.N. ROMARM S.A., misiune de inspecţie şi control , privind:
  - ➢ Verificarea modului de utilizare a fondurilor plătite în anul 2015, în scopul reglementat de prevederile O.U.G nr. 95/2002, în ceea ce priveşte realitatea, regularitatea şi legalitatea operaţiunilor din deconturile prezentate la plată, în vederea identificării cazurilor de sume primite de la bugetul de stat, utilizate în alte scopuri decât cele aprobate prin O.U.G nr. 95/2002.;
  - ➢ Verificarea tuturor deconturilor prezentate în anul 2015 în scopul reglementat de prevederile O.U.G nr. 95/2002, în vederea identificării cazurilor de deconturi în care au fost incluse un numar mai mic de ore lucrătoare decât numărul de ore lucrătoare din luna respectivă.

- Întocmire Planul de integritate general privind activităţile şi acţiunile necesare a fi întreprinse pentru prevenirea şi combaterea corupţiei, pe perioada 2016-2020, nr. 129/22.02.2017
- Întocmirea Situaţiei incidentelor de integritate pentru anul 2016 şi a Raportului privind implementarea inventarului măsurilor de transparenţă şi de prevenire a corupţiei pentru anul 2016 – nr. 464/27.06.2017;
- Întocmirea Planului de integritate general privind activităţile şi acţiunile necesare a fi întreprinse pentru prevenirea şi combaterea corupţiei, pe perioada 2016-2020, rectificat, nr. 530/21.07.2017
- Întocmirea Inventarului măsurilor de transparenţă instituţională şi de prevenire a corupţiei precum şi a documentului privind indicatorii de evaluare pe perioada 2016-2020, nr. 614/23.08.2017.
- Completare în Planul de reorganizare/restructurare, pct. 8 Analiza activităţilor de evaluare şi control – adresa C.N.Romarm S.A., nr. 3115/07.12.2017.

Perioada supusă controalelor programate: anii 2016 şi 2017.

1.6. INVENTARIEREA ELEMENTELOR DE ACTIV SI DE PASIV

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii s-a desfasurat in perioada, 01.09.2017- 15.12.2017 in baza Deciziei nr. 130 / 31.08.2017, emisă de Directorul General pentru numirea comisiei centrale de inventariere si a cuprins inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, fiind structurata pe trei sectiuni de baza:

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ale Filialei Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. a cuprins trei secţiuni de bază:

I. Inventarierea mijloacelor fixe, a imobilizărilor necorporale şi a celor în curs de execuţie, a documentaţiei tehnice şi a terenurilor, desfăşurată în baza deciziei nr. 131 / 31.08.2017, a inceput la 01.09.2017 si s-a încheiat la 29.09.2017;

II. Inventarierea stocurilor de materii prime, materiale, obiecte inventar, SDV-uri, materiale recuperabile, materiale la terţi, produse finite, a mijloacelor băneşti, alte valori şi a altor elemente de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, desfăşurată în baza deciziei nr. 132 / 31.08.2017, a inceput la 02.10.2017 şi s-a încheiat la 29.11.2017;

III. Inventarierea producţiei neterminate care s-a desfăşurat în baza deciziei nr.133 / 31.08.2017, a început la 04.12.2017 şi s-a încheiat la 15.12.2017.

Inventarierea a fost organizata in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv. Inventarierea pentru exercitiul financiar 2017 a constat in parcurgerea urmatoarelor etape:

1. Determinarea fizica prin:
   - observare directa pentru bunuri corporale: numarare, cantarire, masurare, calcule tehnice
   - analizarea documentelor pentru bunuri necorporale si elemente de natura capitalurilor proprii, datorii si creante (titluri de proprietate, extrase de cont confirmate de terti etc.)
2. Evaluarea elementelor de activ si de pasiv:
   - stabilirea valorilor de inventar pe baza principiului prudentei
3. Determinarea ajustarilor:
   - calculul diferentelor dintre valoarea de inventar si valoarea contabila
4. Valorificarea rezultatelor inventarierii in contabilitate:
   - Operatiuni de regularizare
   - Inregistrarea diferentelor constatate

Inventarierea s-a desfaşurat având la bază Procedura privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ale Filialei Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. în anul 2017, elaborată şi difuzată comisiilor de inventariere sub nr. P.O. SCM 1956 / 31.08.2017, întocmită având în vedere prevederile Ordinului 2861/2009 prin care s-au aprobat Normele privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, publicat în Monitorul Oficial nr.704 din 20 octombrie 2009, prevederile Legii nr.82/1991, republicată şi ale OMFP 1802 / 2014.

Instructajul comisiilor de inventariere s-a efectuat pe data de 31.08.2017 conform procesului verbal nr. 16 /31.08.2017.

Comisia centrală de inventariere apreciază că inventarierea s-a desfăşurat cu respectarea normelor prevazute de OMFP 2861/09.10.2009 precum şi a Legii contabilităţii nr. 82/1991 cu modificările şi completările ulterioare, fără incidente deosebite, toate problemele apărute au fost

rezolvate operativ. Precizăm că pentru inventariere au fost invitaţi auditorii interni conform normelor în vigoare

Rezultatele inventarierii au fost operate în evidenţa contabilă de la 31.12.2017. Procesul - verbal cu rezultatele inventarierii in anul 2017, înregistrat sub nr. 2917/15.12.2017 au fost prezentate spre analiză si aprobare Consiliului de Administratie în sedinţa din data de 09.02.2018.

1.7. INVESTITII

Investiţii realizate în anul 2017

Cu adresa nr. 1857/02.08.2017 transmisă de C.N. ROMARM S.A. şi înregistrată la Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. cu nr.1009/10.08.2017, a fost aprobată LISTA obiectivelor de investiţii pe anul 2017, cu finanţare integrală sau parţială de la bugetul de stat cu o valoare totală de 2.823,00 mii lei, din care:

- Surse proprii 325,00 mii lei
- Buget de stat 2.498,00 mii lei

Prin Ordinul nr.1884 din 04.09.2017 emis de Ministerul Finanţelor Publice, a fost aprobat bugetul de venituri şi cheltuieli pe anul 2017 pentru Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A, care prevede ca surse de finanţare a investiţiilor, suma de 2.498,00 mii lei de la bugetul de stat.

La cap.A - Obiective de investiţii în continuare „Sectorizare agenţi energetici ca urmare a înfiinţării Parcului Industrial şi la cap.B - Obiective de investiţii noi, nu au fost prevăzute fonduri.

La cap.C - Dotări consolidări şi alte cheltuieli de investiţii:

- Total - 2.823,00 mii lei, din care:
- Surse proprii - 325,00 mii lei
- Buget de stat - 2.498,00 mii lei

Suma alocată la cap.C a fost structurată pe subcapitole astfel:

- lit.b) - dotări independente - total 2.773,00 mii lei din care:
  - 275,00 mii lei surse prorii
  - 2.498,00 mii lei buget de stat
- lit.c) - cheltuieli pentru elaborarea studiilor de prefezabilitate, a studiilor de fezabilitate şi a altor studii aferente obiectivelor de investiţii - total 50,00 mii lei din care:
  - 50,00 mii lei surse proprii
  - 0,00 mii lei buget de stat

La data de 31.12.2017 situaţia realizării Planului de investiţii pe anul 2017 se prezintă astfel:

- Total cheltuieli investiţii cap.C - Dotări consolidări şi alte cheltuieli de investiţii - lit.b) - dotări independente - 2.486,08 mii lei, fără TVA, din care:
  - surse proprii 36,58 mii lei
  - buget de stat 2.449,50 mii lei.

Suma de 2.449,50 mii lei de la bugetul de stat a fost cheltuită cu respectarea prevederilor Legii nr.98/2016 privind achiziţiile publice.

1.8. RESURSE UMANE, NUMAR DE PERSONAL, STRUCTURA

La 31.12.2017 numarul efectiv de personal a fost de 286 persoane. Avand in vedere apartenenta la industria de aparare, respectiv faptul, ca intreaga capacitate de productie a societatii este destinata productiei speciale, personalul necesar mentinerii in stare de functionare a acestei capacitati este salarizat conform Legii nr.232/2016 si HG 174/2017, iar restul personalului este salarizat din veniturile activitatii de baza. Datorita unei incarcari neuniform distribuite pe intregul

an si la un nivel mai mic decat nivelul normal al capacitatilor de productie, gradul de incarcare efectiva a capacitatilor a fost in anul 2017 de numai 20.44 %.

Structura si evolutia numarului de personal in anul 2017 se prezinta dupa cum urmeaza:

Categ. Personal	Existent la 01.01.2017	INTRARI	IESIRI	Existent la 31.12.2017
Muncitori direct productivi	174	25	33	165
Muncitori indirect productivi	42	6	3	41
Maistri	5	1	1	4
Tesa conducere	81	8	9	76
TOTAL	**302**	**30**	**46**	**286**

Iesirile de personal operate in cursul anului 2017 sunt din cauze naturale sau ca urmare a incetarii contractului de munca.

1.9. AUDIT FINANCIAR EXTERN

La 31.12.2017 întrucat in ultimele doua exercitii au fost depasite limitele a doua dintre criteriile de marime obligatorii, respectiv, total active si numarul mediu de salariati, S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA intocmeste Situatii financiare anuale care cuprind:

- Bilant
- Cont de profit si pierdere
- Situatia modificarilor capitalului propriu
- Situatia fluxurilor de trezorerie
- Notele explicative la situatiile financiare anuale.

Conform Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale ale societatii sunt supuse auditului financiar extern. Situatiile financiare intocmite pentru data de 31 decembrie 2017 au fost auditate de catre Eval Expert SRL Pitesti in baza contractului nr. 102/19.01.2018 incheiat in urma selectiei de oferte, conform hotararii CA al filialei Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. nr. 11/06.10.2017 si a hotararii CA a C.N. ROMARM S.A. nr. 17/09.11.2017 de avizare a numirii SC Eval Expert SRL Pitesti ca auditor financiar al societatii pentru o perioada de 1 an, cu posibilitate de prelungire automata pentru inca o perioada egala. Prin hotararea nr. 1/10.01.2018 AGOA a filialei a aprobat numirea SC Eval Expert SRL ca auditor financiar al societatii pentru o perioada de 3 ani respectiv 2017,2018 si 2019.

CAPITOLUL II - CAPITALURI PROPRII

Situatia capitalurilor proprii la Uzina Automecanica Moreni, evidentiata in formularul 10 "Bilant", este redata mai jos, indicandu-se dinamica acestora in perioada 01.01. – 31.12.2017:

- LEI -

Nr. crt.	INDICATORI	SOLD LA 01.01.2017	SOLD LA 31.12.2017	% 31.12.2017/ 01.01.2017
1.	CAPITAL SOCIAL	5.745.748	5.745.748	100,00 %

2.	PRIME DE CAPITAL	0	0	-
3	REZERVE DIN REEVALUARE	21.689.204	21.689.204	100.00 %
4.	REVERVE , TOTAL, din care: 1. Rezerve legale 2. Rezerve din surplusul realizat din rezerve din reevaluare 3. Alte rezerve	903.939 880.496 - 23443	903.939 880.496 - 23443	100.00 % 100.00 % 100,00 %
5.	PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA Sold C Sold D	 54.219.962	 38.127.638	 70.32 %
6.	PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI Sold C Sold D	 16.939.289	 - 4.025.934	 -
7.	REPARTIZAREA PROFITULUI	846.965	0	-
8.	CAPITALURI PROPRII	-9.788.747	-13.814.681	131.13

In perioada analizata, capitalurile proprii au cunoscut o scadere la un nivel de 131.13 % fata de valoarea negativa inregistrata in perioada precedenta, ajungand la valoarea de -13.814.681 lei. Scaderea valorii capitalurilor proprii cu suma de 4.025.934 provine din inregistrarea rezultatului curent in suma de -4.025.934 lei.

In cursul anului 2017 nu s-au operat modificari in valoarea capitalului social.

Evolutia capitalurilor proprii pe structura este prezentata in detaliu in Situatia modificarii capitalului propriu, componenta obligatorie a Situatiilor financiare anuale intocmite de societatile comerciale care depasesc limitele a doua dintre criteriile de marime, asa cum este cazul S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA.

CAPITOLUL III - ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate sunt prezentate in formularul 10 – Bilant, componenta a Situatiilor financiare de la 31.12.2017. Aceste active sunt analizate in detaliu si in Nota explicativa nr.1, anexa la Situatiile financiare, dar si in formularul de raportare nr. 40 – Situatia activelor imobilizate.

Din punct de vedere coutabil, trebuie avut în vedere regulile referitoare la evaluarea alternativă la valoarea justă a imobilizărilor prevazute de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale şi situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014.

Astfel, conform pct. 105 alin. 1-2 din reglementarile amintite elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectiva şi raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri şi valori calculate la date diferite, iar dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate. De asemenea, conform pct. 106 alin. 1 reevaluarile trebuie facute cu suficientă regularitate, astfel încat valoarea contabilă să nu difere substantial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilantului.

Având în vedere evolutia actuală de pe piața imobiliară din zona, şi ca urmare a analizei imobilizarilor la Soc. Uzina Automecanica Moreni SA nu au fost indentificate elemente cu

impact semnificativ care să conducă la modificarea valori de intrare stabilită la reevaluarea constructiilor efectuată la sfarsitul anului 2014 şi înregistrată în evidenţa contabilă.

Imobilizarile corporale sunt înregistrate în contabilitate la valoarea justă.

Evaluarea pentru impozitare a fost realizată la 31 decembrie 2017.

Activele imobilizate de natura constructiilor si terenurilor sunt prezentate in bilant la valoarea reevaluata la 31.12.2014.

Activele imobilizate au urmatoarea structura si evolutie in anul 2017 :

- LEI -

Nr. Crt.	INDICATORI	SOLD LA 01.01.2017	SOLD LA 31.12.2017	% 31.12.2017/ 01.01.2017
1.	ACTIVE IMOBILIZATE I. IMOBILIZARI NECORPORALE	32	0	0
	TOTAL	32	0	0
2.	II. IMOBILIZARI CORPORALE 1. TERENURI SI CONSTRUCTII 2. INSTALATII TEHNICE SI MASINI 3. ALTE INSTALATII, UTILAJE SI MOBILIER 4. AVANSURI SI IMOBILIZARI CORPORALE IN CURS DE EXECUTIE	 15.296.810 1.612.594 7.335 49.200	 14.364.315 3.734.697 10.340 49.200	 93.90 % 231.60 % 140.97 % 100,00 %
	TOTAL	16.965.939	18.158.552	107.03 %
3.	III. IMOBILIZARI FINANCIARE 1. INTERESE DE PARTICIPARE 2. ALTE IMPRUMUTURI	 0 3.755	 45.000 3.750	 99.87 %
	TOTAL	3.755	48.750	1298.27 %
4.	**TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE**	**16.969.726**	**18.207.302**	**107.29 %**

Analizand datele prezentate privind structura activelor imobilizate, se observa o crestere a valorii acestora pe total cu 7.29 % datorata cresterii activelor corporale de natura instalatiilor tehnice si masini reprezentand achizitie masini si utilaje necesare in activitatea de productie.

Finantarea achizitiilor de mijloace fixe in anul 2017 s-a efectuat dupa cum urmeaza:

- societatea a beneficiat de subventii pentru investitii aferent Planului de investitii aprobat in suma de 2.449.500 lei.
- 37.612 lei surse proprii.

In structura se constata o scadere a imobilizarilor necorporale urmare a amortizarii inregistrate in cursul anului, iar imobilizarile financiare au crescut fata de inceputul anului cu suma de 45.000 reprezentand participarea la capitalul social al firmei Romanian Military Vehicle Systems, infiintata in anul 2017.

De asemenea, societatea mai prezinta in structura situatiilor financiare creante imobilizate, reprezentand garantii pentru utilizare casuta postala si garantii pentru butelii Petrom in suma totala de 3.750 lei la 31.12.2017, la un nivel de 99.87 % fata de inceputul anului.

CAPITOLUL IV - ACTIVE CIRCULANTE

Dinamica activelor circulante in exercitiul financiar analizat este prezentata in tabelul de mai jos:

lei

Nr. Crt.	INDICATORI	SOLD LA 01.01.2017	SOLD LA 31.12.2017	% 31.12.2017/ 01.01.2017
1.	**I. STOCURI**	**5.266.908**	**5.598.357**	106.29 %
	1. Materii prime si materiale consumabile	1.666.780	1.770.411	106.22 %
	2. Productia in curs de executie	2.086.981	842.612	40.37 %
	3. Produse finite si marfuri	1.512.840	2.974.667	196.63 %
	4. Avansuri pentru cumparari de stocuri	307	1.667	543.00 %
2	**II. CREANTE**	**685.654**	**1.923.402**	280.52 %
	1. Creante comerciale	409.912	1.581.651	385.85 %
	2. Sume de incasat de la entitati afiliate	**0**	**0**	-
	3. Sume de incasat din interese de participare	0	0	-
	4. Alte creante	275.742	341.751	123.94 %
	5. Capital subscris si nevarsat			
3.	**III. INVESTITII PE TERMEN SCURT**	0	0	-
4.	**IV. CASA SI CONTURI LA BANCI**	**628.286**	**159.157**	**25.33 %**
5.	**TOTAL ACTIVE CIRCULANTE**	**6.580.848**	**7.671.916**	**116.58 %**
6.	**CHELTUIELI IN AVANS**	**8.469**	**12.185**	**143.88 %**

Activele circulante au cunoscut in cursul anului 2017 o crestere cu 16.58 % pe intreaga structura.

Astfel, stocurile, care reprezinta 72.95 % din activele circulante ale societatii la momentul analizei, au cunoscut o usoara crestere cu 6.29 %, pe fondul unei valori a productiei in curs de executie in scadere dar si ca urmare a incarcarii gestiunii unor produse finalizate si nevandute pana la 31.12.2017.

Valoarea creantelor se situeaza la un nivel de 44.03 % fata de nivelul anului 2016, urmare a scaderii volumului creantelor comerciale, consecinta a realizarii, facturarii si incasarii pana la 31.12.2017 a contractelor subsecvente derulate cu unitati militare din cadrul M.Ap.N., contracte derulate prin C.N. ROMARM S.A.

Disponibilitatile banesti au scazut cu 74.67 % fata de sfarsitul anului precedent.

Cheltuielile in avans, ca element de activ, au crescut fata de aceeasi perioada a anului trecut la 143.88 % fata de nivelul anului precedent, si cuprind cheltuieli care privesc exercitiul anului viitor, cand vor fi evidentiate in contul de profit si pierdere al societatii.

CAPITOLUL V - DATORII

Avand in vedere evidenta analitica si balanta de verificare de la 31.12.2017, structura conturilor de datorii se prezinta conform tabelului de mai jos, iar evolutia acestora este prezentata in comparatie cu datele furnizate de contabilitate la 01.01.2017. Trebuie facuta precizarea ca datoriile societatii sunt datorii pe termen scurt care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an. Societatea nu are datorii pe termen lung.

- LEI -

Nr. Crt.	INDICATORI	SOLD LA 01.01.2017	SOLD LA 31.12.2017	% 31.12.2017/ 01.01.2017
1	**I. DATORII**	**31.783.550**	**35.930.783**	**113.05 %**
	1. Sume datorate institutiilor de credit	0	0	-
	2. Avansuri incasate in contul comenzilor	0	0	-
	3. Datorii comerciale – furnizori	114.818	440.930	384.03 %
	4. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si cele privind asig. sociale	31.668.732	35.589.853	112.38 %

La 31.12.2017, comparativ cu 31.12.2016, datoriile societatii au cunoscut o crestere cu 113.05 %, datorata in primul rand cresterii volumului arieratelor catre bugetul consolidat al statului, atat a debitelor restante, cat si a obligatiilor fiscale accesorii aferente .

Analizand structura datoriilor, se constata ca societatea nu prezinta datorii fata de institutii de credit. La sfarsitul exercitiului analizat nu s-au inregistrat datorii reprezentand avansuri incasate in contul comenzilor, datoriile comerciale au crescut fata de nivelul inregistrat la inceputul anului, pe fondul necesarului activitatii comerciale in a doua jumatate a anului, iar datoriile fiscale si cele privind asigurarile sociale au crescut fata de nivelul inregistrat la inceputul anului, urmare a imposibilitatii platii acestora din lipsa disponibilitatilor banesti.

Volumul mare al datoriilor, comparat cu volumul activelor circulante, determina active circulante negative, care la 31.12.2017 sunt in suma de -28.246.682 lei, in crestere fata de cele aferente exercitiului anterior, cu 3.052.449 lei.

Activul net contabil, determinat de diferenta dintre totalul activelor si totalul datoriilor curente, a scazut cu suma de 1.814.873 lei fata de activul net al anului 2016, ajungand de la valoarea negativa de -8.224.507 lei la valoarea negativa de -10.039.380 lei ceea ce releva ca volumul datoriilor nu poate fi acoperit din activele totale la 31.12.2017.

Cheltuielile fixe aferente gradului neutilizat al capacitatilor de productie pentru aparare la 31.12.2017 au fost calculate de filiala si inregistreaza valoarea de 6.428.940 lei.

Analizand tabloul Datoriilor la 31.12.2017 si avand in vedere termenul de plata al acestora, s-a intocmit Situatia platilor restante la 31.12.2017, care are urmatoarea structura si evolutie in timp:

- lei -

Nr. Crt.	INDICATORI	PLATI RESTANTE LA 01.01.2017	PLATI RESTANTE LA 31.12.2017	% 31.12.2017/ 01.01.2017
1.	**PLATI RESTANTE**	**30.790.883**	**34.557.698**	112.23 %
	1. Furnizori restanti	112	127.577	113908.04 %
	2. Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale	15.406.349	17.779.886	115.41%
	3. Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	64.803	67.463	104.10 %
	4. Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat	15.319.619	16.582.772	108.25 %
	5. Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	0	0	-
	6. Obligatii restante fata de alti	0	0	**0**

	creditori 7. Credite bancare nerambursate la scadenta	0	0	-

Din situatia Platilor restante se observa o crestere cu 12.23 % a platilor restante fata de cele ale anului 2016, urmare a imposibilitatii platilor catre bugete a datoriilor din cauza lipsei disponibilitatilor banesti, iar pe structura se constata o crestere a platilor restante la furnizori, pe fondul intensificarii activitatii comerciale spre sfarsitul anului 2017, o crestere a datoriilor restante la bugetul asigurarilor sociale cu 15.41 %, o crestere a datoriilor restante fata de bugetele fondurilor speciale cu 4.10 % si o crestere a obligatiilor restante la bugetul statului cu 8.25 %. Societatea nu a inregistrat la 31.12.2017 plati restante la bugetele locale, fata de institutii bancare si alti creditori.

Arieratele reprezentand debite principale la bugetul asigurarilor sociale sunt aferente obligatiilor salariale ale angajatorului, incepand cu luna mai 2006. De asemenea, societatea inregistreaza TVA de plata restant fata de bugetul statului incepand cu luna decembrie 2007.

Din lipsa de disponibilitati banesti, incepand cu anul 2009, societatea nu si-a onorat la plata in intregime retinerile din salariile angajatilor – stopajul la sursa , cu exceptia sumelor aferente asigurarilor sociale de sanatate - ceea ce a condus la cresterea masei de datorii restante. La 31.12.2017, societatea inregistreaza conform fisei fiscale, obligatii restante catre bugetul consolidat al statului constand in retineri din salariile angajatilor incepand cu luna iulie 2009.

La 31.12.2017 societatea nu prezinta in conturi din afara bilantului datorii contingente.

CAPITOLUL VI - VENITURI SI CHELTUIELI

6.1. La 31.12.2017 indicatorii care caracterizeaza activitatea de baza desfasurata in Uzina Automecanica Moreni in exercitiul financiar analizat, detaliati si in formularul 20 – Contul de profit si pierdere din Situatiile financiare anuale, sunt prezentati in tabelul de mai jos, comparativ cu aceeasi perioada a anului precedent.

- Lei -

Nr. Crt.	INDICATORI	AN PRECEDENT 31.12.2016	AN DE RAPORTARE 31.12.2017	% 2017/2016
1.	CIFRA DE AFACERI NETA	6.778.479	8.916.065	131,53
2.	PRODUCTIA VANDUTA	6.768.753	8.915.909	131,72
3	VENITURI DIN EXPLOATARE	10.929.526	15.136.306	138,49
4.	VENITURI DIN PRODUCTIA IN CURS DE EXECUTIE	-170.703	265.976	255,81
5.	VENITURI DIN SUBVENTII – Legea 232/2016	3.968.384	4.853.656	122,31
6.	VENITURI FINANCIARE	598	444	74,25
7.	VENITURI DIN DOBANZI	28	302	1078,57
8	VENITURI TOTALE	10.930.124	15.136.750	138,49
9	CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	-6.009.323	19.162.684	418,88
10.	CHELTUIELI MATERIALE	1.716.895	2.455.719	143,03
11	CHELTUIELI CU ENERGIA	577.911	567.476	98,19
12	CHELTUIELI DE PERSONAL	10.722.519	11.377.290	106,11
13	CHELTUIELI SALARII SI INDEMNIZATII	8.803.848	9.403.546	106,81
14	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	2.407.587	3.478.457	144,48
14.1	Din care: Ajustari privind activele si provizioane	-22.679.011	0	0,00

15	CHELTUIELI FINANCIARE	158	3.822	2418,99
16	CHELTUIELI PRIVIND DOBANZILE	-	3.212	
17	ALTE CH. FINANCIARE	158	610	386,08
18	CHELTUIELI TOTALE	-6.009.165	19.162.684	418,89
19	REZULTAT DIN EXPLOATARE	16.938.849	-4.022.556	123,75
20	REZULTAT FINANCIAR	440	-3378	867,73
21	REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI	16.939.289	-4.025.934	123,77
22	REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI	16.939.289	-4.025.934	123,77

In anul 2017, activitatea de baza definita conform cod CAEN 3040 – Fabricarea vehiculelor militare de lupta s-a desfasurat pe capacitatile productiei de aparare detinute de S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA.

Indicatorii cuprinsi in Contul de Profit si Pierdere pentru anul incheiat la 31.12.2017, comparativ cu situatia de la 31.12.2016, se prezinta dupa cum urmeza:

- Cifra de afaceri in crestere fata de cea a anului 2016 cu 31.53 % ;
- Productia vanduta , sursa principala a veniturilor unei societati comerciale cu profil productie, realizata in procent de 131.72 % fata de 2016 ;
- Veniturile din exploatare - 138.49 % ;
- Cheltuielile de exploatare - 418.88 % ;
- Rezultatul din exploatare reprezinta pierdere de 4.022.556 lei, lei, fata de anul 2016, cand s-a inregistrat profit in suma de 16.938.849 ,(rezultatele anului precedent s-au datorat nu unei activitati economice profitabile ci reluarii in anul 2016 a provizionului constituit in anul 2014 odata cu anularea unor datorii bugetare in conformitate cu OUG 25/2014);
- Rezultatul financiar, pierdere in suma de 3378 lei.
- Venituri totale – 138.49 % fata de anul precedent
- Cheltuieli totale – 418.89 %
- Rezultat brut - pierdere in suma de 4.025.934 lei

In anul 2017 societatea a fabricat o productie marfa de 8.915.909 lei, fata de productia anului 2016 care a fost in suma de 6.768.753 lei, ceea ce reprezinta o incarcare de 16.65 % in 2017, fata de 12.44 % in anul 2016.

Avand in vedere rezultatele celor doua activitati, de exploatare si financiara, rezultatul brut al perioadei a pierdere, in suma de 4.025.934 lei, determinat de diferenta dintre veniturile totale realizate de 15.136.750 lei – si cheltuielile totale efectuate de 19.162.684 lei. Rezultatul net al exercitiului a fost pierdere in suma de 4.025.934 lei, la acelasi nivel cu rezultatul brut, intrucat societatea nu a inregistrat in cursul anului cheltuieli cu impozitul pe profit.

6.2. Situatia rezultatului din exploatare la 31.12.2017, comparativ cu 31.12.2016, este prezentata in tabelul de mai jos:

- lei -

Nr. crt.	**INDICATORUL**	EXERCITIUL PRECEDENT	EXERCITIUL CURENT
1.	Cifra de afaceri, neta	6.778.479	8.916.065
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	5.547.200	7.378.348
3.	Cheltuielile activitatii de baza	2.968.357	4.214.779
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	24.492	28.864

5.	Cheltuielile indirecte de productie	2.554.351	3.134.705
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.231.279	1.537.717
7.	Costul productiei in curs de executie si al produselor finite existente pe stoc	23.052	159.887
8.	Cheltuielile de desfacere	-	
9.	Cheltuielile generale de administratie	11.247.964	11.350.221
10	Ajustari privind activele si provizioane	22.679.011	0
11	Alte venituri din exploatare	4.299.575	5.949.835
12	Rezultatul din exploatare (6-7+8-9-10+11+12)	16.938.849	-4.022.556

Analizand structura rezultatului din exploatare, costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate este de 82.76 % din cifra de afaceri. La determinarea cheltuielilor din activitatea de baza,a cheltuielilor activitatii auxiliare si a cheltuielilor indirecte de productie care formeaza costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate, datele sunt furnizate de contabilitatea de gestiune, iar metoda utilizata pentru repartizarea cheltuielilor este metoda pe comenzi. In cadrul comenzilor sunt bine delimitate cheltuielile directe , reprezentate de consumurile de materiale directe, cat si de manopera directa si alte cheltuieli directe. Cheltuielile activitatii de baza in care sunt incluse cheltuielile directe repreziuta 54,46 % in totalul costului bunurilor vandute, iar cheltuielile indirecte aferente regiei de sectie, cat si a celei generale care contribuie la aducerea stocurilor la nivelul solicitat in contracte si distribuite asupra comenzilor de baza, reprezinta 45.54 %. Celelalte cheltuieli, reprezentand cheltuieli de exploatare ale perioadei sunt costuri aferente productiei in curs de executie si produselor finite fabricate si existente pe stoc si cheltuieli nealocate comenzilor de fabricatie, fiind aferente mentinerii in stare de functionare a capacitatii productiei de aparare, alcatuind costul subactivitatii.

Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate fiind mai mic , respectiv de 7.378.348 lei, fata de cifra de afaceri realizata de 8.916.065 lei s-a obtinut rezultat brut aferent cifrei de afaceri – profit – in suma de 1.537.717 lei.

Dupa inregistrarea celorlalte cheltuieli de exploatare ale perioadei, respectiv cheltuieli aferente productiei in curs de executie si produselor finite fabricate si existente pe stoc si cheltuielile indirecte si generale de administratie nealocate costului bunurilor, recunoscute ca si cheltuieli de exploatare ale anului 2017 precum si a celorlalte venituri din exploatare, s-a obtinut un rezultat negativ, respectiv pierdere in suma 4.022.556 lei.

6.3. Volumul, structura si dinamica cifrei de afaceri in exercitiul analizat sunt prezentate in tabelul de mai jos:

- Lei -

NR. CRT	INDICATORI	EXERCITIUL PRECEDENT 31.12.2016	EXERCITIUL CURENT 31.12.2017	% 2017/2016
1.	CIFRA DE AFACERI NETA	6.778.479	8.916.065	131,53
2.	PRODUCTIA SPECIALA VANDUTA LA INTERN	4.142.477	6.490.330	156,68
3.	PRODUCTIA ECONOMICA VANDUTA LA INTERN	2.636.002	2.425.735	92,02
4.	PRODUCTIA SPECIALA VANDUTA LA	0	0	

	EXPORT			
5.	PRODUCTIA ECONOMICA VANDUTA LA EXPORT/LIVRARI INTRACOMUNITARE	0	0	
6.	VANZARI PRODUSE REZIDUALE	70.556	62.438	88,49
7.	VANZARI DIN REDEVENTE SI CHIRII	1.980	2.160	109,09
8.	PRESTARI SERVICII	222.675	48.685	21,86
9.	VENITURI DIN CERCETARE	102.823	0	0,00
10.	VANZARI MARFURI	9.725	156	1,60
11.	VANZARI DIN ALTE ACTIVITATI	147.776	165.477	111,98

Din datele prezentate mai sus, se constata ca productia speciala vanduta in anul 2017 a reprezentat 72.79 % din cifra de afaceri realizata, in timp ce productia economica (civila) a fost de 27.21 % fata de aceeasi perioada a anului 2016 , veniturile din vanzari de produse reziduale au reprezentat o pondere redusa in cifra de afaceri, veniturile din prestari servicii au reprezentat 0.55 % din cifra de afaceri, iar restul componentelor – venituri din chirii, venituri din vanzarea marfurilor, venituri din activitati diverse au reprezentat de asemenea o pondere mica in veniturile obtinute.

In anul 2017 cifra de afaceri obtinuta, in crestere fata de cea a anului precedent cu 31.53 %, marcheaza o usoara crestere a situatiei economico-financiare fata de perioada precedenta, urmare a incheierii si realizarii pana la sfarsitul anului de contracte subsecvente cu unitati militare din cadrul M.Ap.N. in baza acordurilor cadru incheiate in cursul anului, avand ca obiect mentenanta asimilata unei reparatii capitale si furnizare piese schimb pentru transportoare amfibii blindate aflate in dotarea armatei romane mai mici fata de anul precedent. Totusi, cifra de afaceri obtinuta s-a situat sub necesarul determinat prin capacitatea construita a societatii. Aceasta situatie s-a repercutat negativ asupra activitatii, fiind reflectata in pierderea cumulata din anii precedenti inregistrata si in acumularea datoriilor restante in cursul perioadei analizate. Premisa pentru imbunatatirea situatiei financiare a societatii ar fi cresterea substantiala a productiei speciale (pentru care a si fost construita societatea), prin incarcarea ritmica cu contracte si comenzi care sa asigure pe tot parcursul anului o mai buna utilizare a capacitatilor de productie de aparare existente, o mai buna utilizare a fortei de munca specializate de care dispune societatea, dar si o mai eficienta repartizare a cheltuielilor indirecte de productie.

6.4 Situatia realizarii indicatorilor economico-financiari prevazuti in Bugetul de venituri si cheltuieli aprobat pentru anul 2017, prin Ordinul 783/1884/1492, publicat în Monitorul Oficial nr. 715/04.09.2017 este prezentata in tabelul de mai jos:

- Mii lei-

NR. CRT.	INDICATORI	BUGET APROBAT 2017	REALIZAT LA 31.12.2017	% REALIZAT/BUGET
1	CIFRA DE AFACERI	6757	8916	131,95
2	VENITURI TOTALE	10930	15137	138,49
2.1.	VENITURI DIN EXPLOATARE	10930	15137	138,49
2.1.1	PRODUCTIA VANDUTA	6746	8916	132,17
2.1.2	VENITURI DIN VANZAREA MARFURILOR	11	0	0,00
2.1.3	PRODUCTIA DE IMOBILIZARI	5	5	100,00
2.1.4	VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCTIEI IN CURS DE	-633	266	-42,02

	EXECUTIE			
2.1.5	ALTE VEN. DIN EXPLOATARE	4801	5950	123,93
*	Din care:Venituri din subventii conf. LEgii 232/2016	4504	4854	107,77
**	Venituri din anulare datorii conf.OUG 25/2004	-	-	
2.2.	VENITURI FINANCIARE	0	0	
3	CHELTUIELI TOTALE	17730	19163	108,08
3.1.	CHELTUIELI DE EXPLOATARE	17722	19159	108,11
3.1.1.	CHELTUIELI CU BUNURI SI SERVICII	3253	4352	133,78
3.1.1.1	CHELTUIELI CU STOCURI	2262	3024	133,69
3.1.1.2	CHELTUIELI CU SERVICII EXECUTATE DE TERTI	14	10	71,43
3.1.1.3.	CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE	977	1318	134,90
3.1.2.	CHELTUIELI CU IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	25	62	248,00
3.1.3	CHELTUIELI DE PERSONAL	11573	11517	99,52
3.1.3.1.	SALARII BRUTE, TOTAL, din care:	5541	5364	96,81
3.1.3.2	BONUSURI	360	883	245,28
3.1.3.3	ALTE CHELT.DE PERSONAL, din care :	4576	4926	107,65
*	Cheltuieli aferente salariilor suportate din Legii 232/2016	4504	4854	107,77
3.1.3.4	CHELTUIELI AFERENTE CONTRACTULUI DE MANDAT SI ALTOR ORGANE DE CONDUCERE SI CONTROL	159	153	96,23
3.1.3.5	CHELTUIELI AFERENTE OBLIGATII LA BUGETE	1297	1074	82,81
3.1.4	ALTE CHELTUIELI DIN EXPL, din care :	2871	3228	112,43
*	Cheltuieli cu majorari si penalitati	1483	1792	120,84
**	Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	1250	1286	102,88
***	Ajustari si deprecieri pt provizioane	2	-6	-300,00
3,2	CHELTUIELI FINANCIARE	8	4	50,00
4	REZULTAT BRUT	-6800	-4026	59,21
4,1	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-6792	-4022	59,22
4,2	REZULTAT FINANCIAR	-8	-4	50,00
	DATE DE FUNDAMENTARE			
5	NUMAR MEDIU SCRIPTIC PERSONAL	353	293	83,00
5,1	NUMAR MEDIU DIN ACTIVITATE	218	154	70,64
5,2	NUMAR MEDIU PERS. IN NUCLEU	130	135	103,85

5,3	NUMAR MEDIU SOMAJ TEHNIC	0	0	
5,4	NUMAR MEDIU CM IN CAS	5	4	80,00
6	CASTIGUL MEDIU REALIZAT (LEI/PERS)	1981	2425	122,41
7	PRODUCTIVITATEA MUNCII (LEI/PERS)	29	67	231,03
8	CHELTUIELI LA 1000 LEI VENITURI TOTALE	1622	1266	78,05
9	PLATI RESTANTE	30791	34558	112,23
10	CREANTE RESTANTE	185	151	81,62
11	SURSE DE FINANTARE A INVESTITIILOR	2823	2487	88,10
11,1	SURSE PROPRII	325	37	11,38
11,2	ALOCATII BUGETARE	2498	2450	98,08
11,3	ALTE SURSE	0	0	
12	CHELTUIELI PENTRU INVESTITII	2823	2487	88,10

Din analiza indicatorilor realizati si a celor prevazuti in BVC pentru anul 2017 se constata urmatoarele:

- realizarea cifrei de afaceri in procent de 131.95 %;
- realizarea veniturilor totale in procent de 138.49 %,
- realizarea veniturilor din exploatare in proportie de 138.49 %,
- realizarea altor venituri din exploatare in proportie de 123.93 %;

- realizarea productiei vandute in procent de 132.17 %, fiind indicatorul de baza pentru activitatea de exploatare, se datoreaza realizarii programului de productie pe care a fost fundamentat BVC 2017.

- realizarea cheltuielilor totale in procent de 108.18 %,
- realizarea cheltuielilor de exploatare in proportie de 108.11 %

Cheltuielile totale inregistrate in anul 2017, avand un nivel mai mare decat cel al veniturilor totale, indica obtinerea unui pierderi in suma de 4.026 mii lei in exercitiul analizat, datorata in principal pierderii inregistrate din activitatea de exploatare, in suma de 4.022 mii lei

- realizarea cheltuielilor de personal in procent de 99.52 % , a salariilor brute in proportie de 96.81 % si a castigului salarial mediu brut in proportie de 122.41 % indica incadrarea in nivelul cheltuielilor aprobate prin BVC aprobat 2017.

- depasirea platilor restante cu 112.23 % fata de nivelul aprobat prin BVC. Acumularea accelerata de obligatii accesorii aferente arieratelor inregistrate catre bugetul consolidat al statului, precum si neasigurarea pe tot parcursul anului a unei incarcari corespunzatoare cu contracte si comenzi au condus la cresterea considerabila a datoriilor restante si situarea cu mult sub prevederile BVC aprobat in 2017 la acest indicator;

La data de 31.12.2017 Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. înregistrează datorii totale în suma de 35.931 mii lei din care plăți restante totale în sumă de 34.558 mii lei din care:

20.355 mii lei debit principal si 14.203 mii lei dobanzi şi penalităţi acumulate între anii 2006 si 2017.

Faţă de prevederile BVC aprobat 2017, prin Ordinul 783/1884/1492, publicat în Monitorul Oficial nr. 715/04.09.2017, plăţile restante sunt depăşite cu suma de 3.767 mii lei, respectiv de la 30.791 mii lei - nivel aprobat pentru data de 31.12.2017, la 34.558 mii lei - nivel realizat, înregistrat la data de 31.12.2017.

Creşterea valorii plăţilor restante în anul 2017 se datorează insuficienţei comenzilor cu caracter special, implicit insuficienţei resurselor financiare, determinată de întârzierile apărute în încheierea şi derularea contractelor cu specific militar, care reprezintă ponderea majoritară în cifra de afaceri prevăzută în BVC aprobat pentru anul 2017, respectiv 80 % din aceasta, în condiţiile nealocării în anul 2017 a sumelor necesare în bugetul M.Ap.N. în vederea susţinerii de contracte şi comenzi în baza acordului cadru încheiat şi aflate în derulare pe perioada 2014-2018 nr. A5477/08.08.2015.

Precizăm că acordurile subsecvente încheiate pe anul 2014-2017 au avut o valoare foarte mică, reprezentând 21.66 % din acordurile cadru mai sus enumerate.

Menţionăm că la data de 31.12.2017, valoarea totală rămasă de realizat până în anul 2018 a acordui cadru nr. A5477/08.08.2014 încheiat cu M.Ap.N. este de 54913 mii lei.

La acumularea permanentă a platilor restante a contribuit nerespectarea urmatoarelor prevederi legale :

- în conformitate cu prevederile art. 8, alin. (3) din H.G. nr. 979/2000 – privind înfiinţarea C.N. ROMARM – S.A., cu modificările si completările ulterioare, " finanţarea programelor de conservare a capacităţilor de producţie pentru apărare fara încărcare la pace, stabilite cu avizul Oficiului Central de Stat pentru Probleme Speciale, se va realiza de la bugetul de stat ", fapt care nu s-a concretizat în realitate decât în mică măsură în anii 2007 şi 2008 alocându-se sume modice de 20 mii lei şi 30 mii lei pentru conservare utilaje şi securizare active, ceea ce a făcut ca Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. să acumuleze datorii la bugetul statului fiind nevoită să aloce sume din sursele proprii pentru întreţinerea capacităţilor de producţie care este aferentă exclusiv producţiei militare, cu consecinţa acumulării de datorii la bugetul statului.

- de asemenea, la art. 8, alin. (4) din actul normativ menţionat, se precizează următoarele: " cheltuielile fixe aferente gradului de neutilizare a capacităţilor de producţie pentru apărare [...] se suporta de la bugetul statului [...] , fapt care nu s-a intamplat.

Cheltuielile fixe aferente gradului neutilizat al capacitatilor de productie pentru aparare au fost calculate de filiala si transmise catre C.N. ROMARM S.A., la solicitarea acestora.

În cadrul datelor transmise la C.N. ROMARM S.A. BUCURESTI, Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. a raportat pentru perioada 2001-2017 cheltuieli conventional constante (fixe) aferente gradului neutilizat al capacitatilor de productie pentru apărare în sumă totală de 77.501 mii lei, sumă superioara plaţilor restante înregistrate de societate la aceasta dată, de 34.558 mii lei, ceea ce inseamna ca societatea a suportat partial, din surse proprii, pe seama veniturilor obtinute din activitatile derulate în perioada 2001-31.12.2017, aceste cheltuieli.

Dacă prevederea legală mai sns mentionată ar fi fost respectată, Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. nu ar fi prezentat datorii restante.

Tot la acumularea de arierate a contribuit si întreruperea finanţarii Programului naţional de cercetare-dezvoltare de interes strategic „Transportor blindat pentru trupe 8x8", aprobat prin HG 395/2011, program derulat între Ministerul Apărării Naţionale şi Agenţia de Tehnică şi Tehnologii Militare şi C.N. Romarm S.A.- Filiala S. Uzina Automecanica Moreni S.A.

Menţionăm că, prin HG 395/2011 a fost alocată de la bugetul de stat suma de 2.000 mii lei pentru anul 2011, fiind realizată etapa I - Proiectare, Modelare, Simulare prototip de cercetare.

În perioada 2012-2017 nu au fost alocate fonduri din surse bugetare. Din surse proprii, S Uzina Automecanica Moreni S.A. a realizat activităţile de execuţie a unui şasin şi a unei carcase

lestate, testarea nivelului de protecție la mine a acestora în poligon, execuție prototip și testarea nivelului de protecție la mine a acestuia, activități pentru care filiala a cheltuit suma de 408 mii lei.

- creantele restante s-au situat la un nivel de 81.62 % fata de nivelul aprobat in BVC;

- nivelul de realizare a productivitatii muncii a fost de 231.03 % , consecinta a realizarii si depasirii veniturilor propuse in BVC aprobat 2017 ;

- realizarea unei cheltuieli la 1.000 lei venituri totale de 1266 lei, indica obtinerea unui rezultat negativ in exercitiul analizat, cu veniturile mai mari fata de cheltuielile realizate.

Nivelul indicatorilor realizati, comparativ cu indicatorii aprobati in BVC 2017, arata ca, nivelul veniturilor situate sub cel al cheltuielilor realizate in anul 2017 si totodata, situate mult sub necesar, au condus la obtinerea unui rezultat negativ. Consecinta veniturilor insuficiente se reflecta in cresterea platilor restante. O majorare a veniturilor din productia vanduta nu a fost posibila in conditiile crizei economice existente atat la nivelul tarii, cat si la nivel mondial, contractele, atat pentru productia civila, cat si pentru productia militara situandu-se la un nivel inferior celui necesar.

Avand in vedere prevederile contractului de mandat al directorului general, nr. 1352/19.11.2012, prelungit prin actele aditionale nr. 1/15.10.2013, 2 si 3/2014, 4 si 5/2015, si 6 si 7/2016, 8 si 8bis/2017 s-au intocmit Criteriile si Obiectivele de performanta pentru directorul general pentru anul 2017. Criteriile si obiectivele de performanta, incluse in Anexa 2 la contractul de mandat al directorului general au fost aprobate in Consiliul de Administratie in sedinta din data de 15.11.2017. Prin compararea indicatorilor realizati cu cei aprobati in BVC aprobat 2017, s-a stabilit un grad de indeplinire a obiectivelor de performanta de 143.49 %.

6.5 INDICATORI ECONOMICO –FINANCIARI LA 31.12.2017

In tabelul de mai jos sunt prezentati indicatorii economico-financiari, calculati pe baza informatiilor prezentate in bilant si in contul de profit si pierdere, care caracterizeaza activitatea desfasurata in anul 2017 si anume: indicatorii de lichiditate, indicatorii de gestiune, indicatorii de profitabilitate si indicatorii de risc.

		Situatii financiare la 31.12.2016	**Situatii financiare la 31.12.2017**	**Valori optime**
I.Indicatori de lichiditate				
1.Lichiditate generala	Active circulante / Datorii curente	0.20	0.21	>1 (1.2 – 1.8)
2.Lichiditate imediata	Active circulante-Stocuri / Datorii curente	0.04	0.06	>0.6 (0.65 – 1)
3.Solvabilitate globala	Active totale / Datorii totale	0.74	0.72	Valoare maximala (>2)
4. Rata solvabilitatii sau rata de autofinantare a activelor	Capital propriu / Total active	- 0.41	- 0.53	>0.3 (0.4 – 0.8)

II.Indicatori de gestiune				
1.Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta / Stoc mediu global	2.51	1.64	De cate ori stocul a fost rulat
2.Numarul zile de stocare	(Stoc mediu / cifra de afaceri) x 365	290	222	Nr. de zile in care bunurile sunt stocate in unitate
3.Viteza de rotatie a debitelor Clienti	(Sold mediu Clienti / Cifra de afaceri) x 365	42.62	40.76	Nr. zile pana la data la care debitorii clienti isi achita datoriile
4.Viteza de rotatie a creditelor Furnizori	Sold mediu Furnizori / cifra de afaceri x 365	8.90	11.38	> viteza de rotatie a debitelor client
5.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	0.39	0.49	Valoare maximala
6.Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri / Active totale	0.28	0.34	Valoare maximala
III.Indicatori de profitabilitate				
1.Rentabilitatea capitalului angajat	Profitul inaintea platii dobanzii si a impozitului pe profit / (capital propriu+capital imprumutat)	-	-	> 0.5
2.Marja bruta din vanzari	Profitul brut din vanzari / Cifra de afaceri x 100	249.89	-45.15	> rata inflatiei
IV.Indicatori de risc				
1.Gradul de indatorare curent	Datorii curente/active curente	4.82	4.68	<0.5
2.Gradul de indatorare	(Capital imprumutat / Capital propriu) x 100	0	0	< 30%
3. Rata capitalului propriu	Capitalul propriu/Active imobilizate	-0.57	-0.76	Valoare maximala
4. Securitate financiara	Capitaluri proprii/Datorii curente	-0.30	-0.38	Valoare maximala

Indicatorii economico – financiari analizati in tabelul de mai sus prezinta:

I. <u>Indicatori de lichiditate</u> reflecta proprietatea activelor circulante de a se transforma in bani , de a deveni lichide intr-un termen scurt pentru a satisface obligatiile de plata exigibile.

Indicatorii de lichiditate se situeaza mult sub limitele optime si reflecta dificultatile privind plata la scadenta a datoriilor.

<u>Indicatorii de solvabilitate :</u>

Solvabilitate globala - (0.72) reflecta capacitatea activelor de a acoperi integral datoriile in situatia lichidarii afacerii. Indicatorul se situeaza mult sub nivelul optim, apreciat a fi o valoare egala cu 2.

Rata solvabilitatii sau rata de autofinantare a activelor are valoare negativa, datorita faptului ca societatea inregistreaza capitaluri proprii negative. Indicatorul reflecta masura in care activele societatii sunt finantate din capitalurile proprii.

II. Indicatorii de gestiune

Viteza de rotatie a stocurilor arata de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar. Acest indicator a cunoscut o evolutie negativa, inregistrandu-se o scadere a vitezei de rotatie a stocurilor.

Viteza de rotatie a clientilor reflecta numarul de zile in care societatea isi recupereaza creantele Durata medie pentru imobilizarea creantelor este de 40.76 zile, situandu-se la un nivel superior nivelului duratei medii de utilizare a obligatiilor fata de furnizor care este in valoare de 11.38 zile, ceea ce pune in evidenta o situatie nefavorabila.

Viteza de rotatie a furnizorilor exprima numarul de zile de creditare pe care societatea il obtine de la furnizorii sai.

Viteza de rotatie a activelor imobilizate si a activelor totale evalueaza cifra de afaceri generata de activele imobilizate, respectiv de activele totale.

III. Indicatorii de profitabilitate nu se afla la un nivel optim, in cursul exercitiului financiar inregistrandu-se pierdere.

Rentabilitatea capitalului angajat reflecta rezultatul obtinut din banii investiti de actionari si de creditorii pe termen mediu si lung.

Marja bruta din vanzari exprima partea din rezultat pe care o aduce fiecare unitate monetara a cifrei de afaceri.

IV. Indicatorii de risc

Gradul de indatorare curent - reflecta finantarea societatii din alte surse decat capitalurile proprii. Societatea isi asigura sursele necesare desfasurarii activitatii prin creditul comercial obtinut de la furnizori, dar preponderent prin plata cu intarziere a obligatiilor catre bugetul de stat consolidat.

Gradul de indatorare al capitalului propriu exprima de cate ori se cuprinde capitalul imprumutat cu termen de rambursare mai mare de un an in capitalurile proprii si reflecta structura de finantare a societatii din imprumuturi la inchiderea exrcitiului financiar. Gradul de indatorare al capitalului propriu inregistrat de societate la 31.12.2017 este zero, societatea neavand capital imprumutat cu termen de rambursare mai mare de un an la sfarsitul exercitiului financiar.

Indicatorii rata capitalului propriu, respectiv securitate financiara au valori situate cu mult sub limitele optime, ceea ce indica dificultatile economico-financiare cu care se confrunta societatea, fiind necesare masuri de imbunatatire a mangementului, precum si organizarea societatii in ansamblu, toate acestea corelate cu un plan de afaceri bine fundamentat pe programe de productie adaptate capacitatilor in functiune ale societatii.

CAPITOLUL VII. **TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE**

Nr. crt	Denumire firma	Sume nedecontate la data de 01.01.2017 lei	Tranzactii efectuate in anul 2017		Sume nedecontate la data de 31.12.2017 lei
			Intrari lei	iesiri lei	
	CUMPARARI				
1	Romarm Bucuresti facturi de comisioane, chirie,etc	199,20	6493,96	6693,16	0
2	U.M.Mija, facturi prestari servicii, achizitii diverse repere	0	13315,01	7173,42	6141,59
I	**TOTAL CUMPARARI**	**199,20**	**19808,97**	**13866,58**	**6141,59**
	VANZARI				
1	Romarm Bucuresti - derulare contracte produse speciale, incheiate cu unitati militare, prin C.N. ROMARM S.A.	**0**	7591627,95	6448464,39	**1143163,56**
2	UM Mija- productie civila	0	1422,93	1422,93	0
II	**TOTAL VANZARI**	**0**	**7593050,88**	**6449887,32**	**1143163,56**
III	**FINANTARI** C.N.Romarm Bucuresti-Contract de imprumut nr.2/17/15.02.2017	**0**	**500000**	**500000**	**0**
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	**199.20**	**8112859,85**	**6963753,90**	**1149305,15**

Tranzactiile cu partile afiliate prezentate se refera la tranzactii efectuate cu societatea mama - C.N. ROMARM S.A. Bucuresti si cu filialele din cadrul grupului in cursul anului 2017. Acestea cuprind cumparari si vanzari efectuate de S. Uzina Automecanica S.A. Moreni cu societatile din cadrul grupului sau derulate prin societatea mama si finantari acordate de societatea mama.

CAPITOLUL VIII. SITUATIA CREDITELOR CONTRACTATE IN ANUL 2017

In cursul anului 2017 societatea nu a contractat imprumuturi bancare, astfel ca nu prezinta astfel de datorii in situatiile financiare intocmite la 31.12.2017.

CAPITOLUL IX.ACTIVITATEA DE CERCETARE SI DEZVOLTARE

In anul 2017 societatea a desfasurat activitati de cercetare dezvoltare pe baza de contracte de finantare pentru proiecte din planul sectorial de cercetare dezvoltare, dupa cum urmeaza :

1. Contract de finantare pentru proiectul " TRANSPORTOR BLINDAT PENTRU TRUPE TBT 8x8", din Programul Multianual National de Cercetare-Dezvoltare de Interes Strategic, incheiat intre A.C.T.T.M. Bucuresti, in calitate de autoritate contractanta si C.N. ROMARM S.A. BUCURESTI, in calitate de contractor.
   In acest contract societatea are calitatea de partener.
   Din lipsa finantarii, finalizarea proiectului a fost prelungita prin actul aditional nr. 7, pana la 15.12. 2019.

În anul 2017 s-a realizat din surse proprii conform act additional A.A.7, conform cu etapa II Dezvoltare prototip de cercetare 1 urmatoarele activități :

Activitatea 2.3.1. Definitivare specificații de dezvoltare subsisteme:

-Platforma vehiculului
-Sistem armament
-Sistem protectie (LSS)
-Sistem BMS

Activitatea 2.3.2. Alegerea partenerilor si furnizorilor de subsisteme.

Menționăm că activitățile au fost finalizate si aprobate de către Agenția de Cercetare pentru Tehnică si Tehnologii militare (ACTTM) prin Procesul verbal de Receptie nr. 1 doc. A 668/26.01.2018 (adresa ACTTM nr. A 797/31.01.2018).

CAPITOLUL X. ACTIUNI IN VEDEREA PRIVATIZARII IN ANUL 2017

Actiunea de privatizare a societatii a inceput cu publicarea in ziarul ADEVARUL din data de 21.06.2004 a listei nr. 6 cu societatile care se privatizeaza, UZINA AUTOMECANICA MORENI SA fiind la pozitia 7.

De la acest moment s-au primit scrisori de intentie de la 7 (sapte) societati comerciale.

In baza Ordinului nr. 636/14.09.2006 al Ministrului Economiei si Comertului s-a dispus ca metoda de privatizare a societatii se se realizeze prin vanzare de actiuni prin negociere pe baza de oferte finale, imbunatatite si irevocabile, cu indeplinirea unor criterii de precalificare.

Dupa publicarea Anuntului privind Oferta de vanzare a pachetului de actiuni detinut de CN ROMARM SA la filiala S Uzina Automecanica Moreni SA, avand termen limita de depunere, de catre potentialii ofertanti a documentelor de participare la negociere, data de 08.01.2007, ora 10,00 a fost achitata contravaloarea Dosarului de prezentare de catre un singur potential ofertant: SC CUPROM SA. Pana la termenul limita de depunere, Dosarul de prezentare nu a fost ridicat de la CN ROMARM SA si nu a fost depusa documentatia de participare la privatizare.

In baza OUG 101/2006 privind reorganizarea Autoritatii pentru Valorificarea Activelor Statului prin comasarea prin absorbtie cn Oficiul Participatiilor Statultui si Privatizarii in Industrie, CN ROMARM SA impreuna cu filialele sale au intrat in componenta AVAS. Incepand cu 01.01.2007, "AVAS preia si exercita toate drepturile si obligatiile ce decurg din calitatea de actionar al statului privind administrarea, restructurarea, privatizarea si, dupa caz, lichidarea societatilor si companiilor nationale si a filialelor acestora" La art.1, aliniatul 2 din OUG 101/2006 se precizeaza: Procedurile de privatizare aflate in desfasurare la data comasarii vor fi respectate de catre AVAS, cu respectarea tuturor etapelor parcurse".

Intrucat in luna iunie 2007 Compania World Business Opportunities Ltd. din Israel si-a exprimat intentia de a achizitiona intreg pachetul de actiuni detinute de CN ROMARM SA la S

UZINA AUTOMECANICA MORENI SA, s-a dispus actualizarea datelor din Raportul de evaluare al societatii. Raportul de evaluare reactualizat a fost analizat de conducerea filialei si transmis la companie in vederea analizei si avizarii.

Fata de actiunile de mai sus, privind privatizarea societatii, in anul 2008 nu s-au intreprins actiuni suplimentare care sa completeze dosarul de privatizare a S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA.

In anul 2009, prin reorganizarea si functionarea Ministerului Economiei, urmare a HG 1720/30.12.2008, in urma careia CN ROMARM SA si filialele sale au trecut din subordinea AVAS in subordinea Ministerului Economiei, prin adresa 41/09.01.2009 CN ROMARM SA a dispus sistarea tuturor actiunilor de privatizare pana la noi dispozitii.

CAPITOLUL XI. MASURI DIN PROGRAMUL DE RESTRUCTURARE IN ANUL 2017

Prin Programul de restructurare, intocmit in anul 2017 aprobat in sedinta Consiliului de administratie din data de 20.12.2017 si transmis la C.N. ROMARM S.A. BUCURESTI cu adresa 45/10.01.2018, S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA si-a asigurat punerea in aplicare a obiectivului de baza, si anume acela de **mentinere în funcţiune a capacitatii de fabricaţie a transportoarelor blindate pe roţi şi a pieselor de schimb pentru transportoarele blindate aflate în dotarea armatei.**

Având în vedere evoluţia pe plan mondial a vehiculelor blindate pe roţi, pentru atingerea scopului, S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A îşi propune să fabrice şi să comercializeze produse moderne, ecologice, cu o mobilitate şi o protecţie mărită a personalului de la bordul vehiculului, să menţină în stare de bună funcţionare echipamentele tehnologice din dotare, precum şi forţa de muncă existenta în societate.

CAPITOLUL XII. POLITICA PRIVIND PROTECTIA MEDIULUI

În anul 2017, S Uzina Automecanica Moreni SA şi-a desfăşurat activitatea în baza Autorizaţiei de Mediu nr. 8601 din 04.10.2011, revizuită cu valabilitate 04.10.2021 şi a Autorizaţiei de Gospodărirea Apelor nr. 46 / 18,11. 2016 cu valabilitate până la 31.10.2019.

În cursul anului 2017, compartimentul de protecţia mediului a desfăşurat activităţi de întocmire şi raportare a unor situaţii specifice, către:

1.Agenţia pentru Protecţia Mediului Dâmboviţa:

-„Situaţia privind gestionarea colectării deşeurilor" – lunar;

-„Situaţia gestionării uleiurilor uzate, a acumulatorilor uzaţi şi a anvelopelor uzate" – lunar;

-„Inventarul de emisii în aer – completarea chestionarelor online, după înregistrarea în Sistemul Integrat de Mediu (surse ardere mică putere – punctuale, procese – producţie – metalurgie, trafic intern – utilaje – vehicule, aplicare vopsele, degresare solvenţi) – aferente anului 2017";

-„Situaţia indicatorilor de calitate din ape uzate menajere şi tehnologice, conform autorizaţiei de mediu" – trimestrial;

-„Situaţia gestionării uleiurilor uzate aferentă perioadei 01.01 ÷ 31.12.2017" – anual;

-„Raportarea datelor privind generarea şi gestionarea deşeurilor în SIM (sistemul integrat de mediu) – sesiunea 2017";

-„Actualizare Inventar naţional care utilizează substanţe ca atare (substanţe chimice periculoase) – introducerea datelor în cadrul aplica□iei SIM, aferente anului 2017";

-„Efectuarea de măsurători privind poluanții atmosferici (pulberi – cabina de sablaj cu alice □i nisip), cu o firmă autorizată (APM DB), conform autorizației de mediu, aferentă anului 2017" – anual;

-„Raportare situație factori de mediu – emisii specifice din instalații tehnologice (frecvența de măsurare – anual), în conformitate cu prevederile autorizației de mediu, aferentă anului 2017".

2. Direcția Regională de Statistică Dâmbovița:

-„Cercetare statistică – Cheltuielile pentru protecția mediului în întreprinderi în anul 2017".

3. Agenția Națională Antidrog – Bucureşti:

-„Raportare pentru procurare şi utilizare precursori în anul 2016 – 2017";

4. C.N.Romarm S.A. Bucureşti:

-În vederea îmbunătățirii activității pe linie de Protecția Mediului, C.N.Romarm S.A. Bucureşti a transmis un program de monitorizare a problemelor existente, astfel:

-modul de aplicare a prevederilor OUG nr.195/2005 cu privire la protecția mediului, OUG nr.196/2005 privind fondul de mediu, OU nr.152/2005 privind prevenirea şi controlul integrat al poluării, HG nr.804/2007;

-modul de organizare a activității de protecția mediului (poziția în structura organizatorică în raport cu prevedrile actelor normative, structură de personal, atribuții exclusive, etc.);

-stadiul elaborării şi implementării Sistemului de Management de Mediu, având ca sistem de referință SR EN ISO 14001 / 2005;

-stadiul obținerii autorizațiilor specifice activității de protecția mediului;

-organizarea activităților în care sunt utilizate substanțele periculoase;

-modul de gestionare şi valorificare / eliminare a deşeurilor.

La nivelul societății se ține evidența deşeurilor de orice tip, inclusiv a celor periculoase, depozitarea acestora făcându-se pe categorii, conform legislației în vigoare. Deşeurile feroase şi neferoase sunt valorificate prin intermediul Biroului Vânzări, de către firme specializate şi autorizate.

A fost menținut Sistemul de Management Integrat Calitate, Mediu, SSM, cu respectarea standardului SR EN ISO 14001:2005.

Organismul de certificare PARTNER CERT a confirmat respectarea cerin□elor standardului SR EN ISO 14001:2005, cu ocazia efectuării auditului de supraveghere a sistemului de management de mediu, audit derulat în perioada 05 – 06 decembrie 2017(Certificat nr.146M).

CAPITOLUL XIII. ACTIVITATEA COMERCIALĂ

Activitatea comercială în anul 2017 s-a axat pe două direcții de activitate:

- producția militară:
  - pentru intern;
  - pentru export.
- producția civilă.

Principalele contracte militare au constat în reparații transportoare blindate pe roți şi piese de schimb pentru acestea, după cum urmează:

NR. CRT	BENEFICIAR	OBIECTUL CONTRACTULUI	VALOARE CONTRACTATĂ LEI	VALOARE REALIZATĂ LEI	VALOARE REST DE REALIZAT
1	U.M. 01357 BUCURESTI	Mentenanţă transportoare	5.669.633,88	5.669.633,88	0,00
2	U.M. 02000 BUZAU	Piese de schimb transportoare	25.831,00	25.831,00	0,00
3	U.M. 02016 BABADAG	Piese de schimb transportoare	25.164,00	25.164,00	0,00
4	U.M. 01369 CLUJ	Piese de schimb transportoare	300.902,36	300.902,36	0,00
TOTAL VALOARE LEI, FĂRĂ T.V.A.			***6.021.531,24***	***6.021.531,24***	***0,00***

Având în vedere obiectul principal de activitate precum şi tehnologia şi structura organizatorică a societăţii, aceasta trebuie să fie principala activitate a societaţii, motiv pentru care s-au încheiat următoarele acorduri cadru:

NR. CRT	BENEFICIAR	OBIECTUL ACORDULUI CADRU	VALOARE LEI ACORD CADRU	VALOARE REALIZATĂ	VALOARE REST DE REALIZAT	VALABILITATE ACORD CADRU
1	U.M. 01357 Bucureşti	Mentenanţă transportoare	70.099.902,57	15.187.379,63	54.912.522,94	08.08.2018
2	U.M. 01369 Cluj	Piese de schimb transportoare	480.210,35	329.546,88	183.496,47	24.08.2018

Din păcate, deşi politic s-a decis majorarea bugetului M.Ap.N. la 2% din P.I.B, practic această decizie nu a condus la reluarea productiei de transportoare blindate pe roti,conform obiectului principal de activitate,armata decizand sa cumpere transportoare din import in colaborare cu fabrica de tancuri UM Bucuresti.

În domeniul producţiei civile s-au contactat noi clienţi şi s-a continuat colaborarea cu clienţii cu care s-a mai colaborat anterior.

Principalele contracte civile în anul 2017 au fost:

NR.CRT	BENEFICIAR	VALOARE CONTRACTATA LEI	VALOARE REALIZATA LEI	VALOARE REST DE REALIZAT
	S.C. ORION S.A. SLOBOZIA	1.115.449,23	689.005,92	426.443,31
	CONTRACTE DE FURNIZARE APA	165.427,92	165.427,92	0,00
	S.C. UCROMET S.R.L. TARGOVISTE	996,00	996,00	0,00
	S.C. MECAROM DOTCOM LTD PITESTI	1.060.744,36	935.304,36	125.440,00
	COMENZI DE MATERIALE	209,25	209,25	0,00
	ELIBERARE ADEVERINTE SALARIAT	758,83	758,83	0,00
	S.C. NOVA PROMPT S.R.L. BUCURESTI	1.620,00	1.620,00	0,00
	S.C. ASUC S.R.L. MORENI	3.160,80	3.160,80	0,00

	S.C. FERRO S.R.L. DOICESTI (NUBIOLA)	126.895,76	103.895,76	23.000,00
	S.C. IMUT S.A. MORENI	1.549,00	1.549,00	0,00
	S.C. IMSAT S.R.L. BUCURESTI	16995,3	16995,3	0,00
	S.C. ISIS DEVELOPMENT S.R.L.-D ARGES	32289,61	32289,61	0,00
	S.C.DIP S.R.L. PUCIOASA	173966,4	73696,96	100.269,44
	S.C. FORMIN S.A CARANSEBES	1320	1320	0,00
	S.C. ANTREPRIZA CONTRACTON S.R.L	3382	3382	0,00
	S.C. FARTEC S.R.L. BRASOV	33986,1	17454,1	16.532,00
	S.C. NIKRA S.R.L. PITESTI	2021	1787,9	233,10
	S.C. REAMT M.G. S.R.L. BRASOV	62286,8	62286,8	0,00
	S.C. TRANSCOM S.R.L. BRATASANCA	1100	1100	0,00
	I.I. STOICA TAMARA MORENI	1835	1835	0,00
	S.C. ASSYSTEM ROMANIA S.R.L. BUC	30935,09	30935,09	0,00
	S.C. VINOTRANS S.R.L. FILIPESTI	1320	1320	0,00
	S.C. AURORA S.R.L. MORENI	107	107	0,00
	S.C. ALFA ROM S.R.L.	339141	217684,9	121.456,10
	S.C. ROMAN S.A. BRASOV	3868,52	3868,52	0,00
	S.C. FAMILY FILM S.R.L.	4100	4100	0,00
	I.I. BUCUROIU CONSTANTIN	1094,53	1094,53	0,00
	S.C. DIEM S.R.L. BRASOV	8525,5	8525,5	0,00
	S.C. SUBANSAMBLE AUTO S.A.	15995,57	15995,57	0,00
	S.C. PRO OPTICA S.A. BUCURESTI	38725,12	38725,12	0,00
	S.C. METALICA PROD S.R.L. MORENI	5945	5945	0,00
	S.C. U.M. MIJA S.A.	1195,74	1195,74	0,00
	NIMR AUTOMOTIVE ABU DHABI	24109,94	24109,94	0,00
	S.C. IANGIL S.R.L. PLOIESTI	24,99	24,99	0,00
	COMENZI DIVERSE, VALORI MICI	4898,96	4898,96	0,00
	VALOARE FARA T.V.A.	***3.285.980,32***	***2.472.606,37***	***813.373,95***

De remarcat că activitatea de contractare construcţii sudate pentru producţia civilă a dus la o creşterea a comenzilor şi contractelor faţă de 2016.

In vederea susţinerii activităţii comerciale au fost contactaţi furnizori noi şi s-au asigurat toate cerinţele producţiei şi de întreţinere.

Cu toate acestea, având în vedere structura organizatorică şi tehnologică a societăţii capacitatea de producţie civilă a uzinei nu poate acoperi în totalitate cheltuielile societăţii, fiind necesare activităţi de promovare către M.Ap.N. şi alţi factori de decizie în vederea creşterii activităţii pentru producţia militară.

De asemenea, un impediment în dezvoltarea activităţii de contractare civilă este faptul că uzina noastră nu are un produs propriu civil ci execută prestări de servicii în domeniul construcţiilor sudate pentru care nu are capacităţi mari, iar contractele nu au valori mari sau volume care să se contracteze pe perioade lungi.

În 2017 s-au continuat activităţile de promovare la export a produselor militare, activitate care a fost mult diminuată, in special datorita faptului ca MapN a decis sa cumpere transportoare de la alte firme.

CAPITOLUL XIV. SITUATIA LITIGIILOR (PATRIMONIALE, COMERCIALE SAU SPECIALE)

I. CAUZE CIVILE
ÎN CALITATE DE RECLAMANTĂ SOCIETATEA

Nr crt	Nr. dosar	Natura	Vechime	Suma în litigiu	Stadiul dosarului
1.	3875/ 262/ 2017	-S"UAM"SA reclamant -Joita Andrei pârât	1 lună	157,49 lei	În stare de judecată
2.	12632/ 3/2009	-S"UAM"SA creditor - SCNetwork ConceptPress SA debitor	5 ani	3.890,86 lei Insolvență admis la masa credală	în stare de judecată admis la masa credală
3.	6179/ 105/ 2009	S"UAM"SA creditor - SC Petroconduct SA debitor	5 ani	2 687,57 lei, admis instanta compensare rămas de recuperat 663,40 lei Insolvență	în stare de judecată din 2 687, 57 lei rămas de recuperat 663,40 lei admis la masa credală
4.	37932/ 3/ 2014	S"UAM"SA creditor - SC Empreso Nuevo SRL debitor	2 ani	Insolvență 2 957,64 lei	în stare de judecată admis la masa credală

ÎN CALITATE DE PÂRÂTĂ SOCIETATEA

Nrc rt	Nr. Dosar	NATURA	Vechime	Suma în litigiu	Stadiul dosarului
1.	1987/1 20/ 2017	S "UAM" SA pârâtă Ionita Dragomir Elena reclamant	3 luni	solicită grupă de muncă	în stare de judecată
2.	155/ 120/ 2016	-S"UAM"SA pârâtă - Sind.Dreptatea Caragioiu Ion şi alţii - reclamanti	7 luni	solicită grupă de muncă	în stare de judecată
3.	318/ 120/ 2016	-S"UAM"SA pârâtă - Sind.Dreptatea Dăus şi alţii - reclamanti	7 luni	solicită grupă de muncă	în stare de judecată
4	5421/ 120/ 2016	-S"UAM"SA pârâtă - Mateiu Ion reclamant	8 luni	-	în stare de judecată
5.	295/ 120/ 2016	S"UAM"SA pârâtă - Sind.Dreptatea Bucur C-tin şi alţii - reclamanti	6 luni		în stare de judecată
6.	683/ 120/ 2016	-S"UAM"SA pârâtă - Sind.Dreptatea reclamantă	6 luni		în stare de judecată apel
7.	3339 120/ 2017	-S"UAM"SA pârâtă - Sind.Dreptatea Petre Valeriu şi alţii reclamanti	3 luni		în stare de judecată
8.	4023/ 120/ 2017	S"UAM"SA pârâtă Roncea C-tin si alţii - reclamanti	2 luni		în stare de judecată
9.	802/ 120/ 2016	-S"UAM"SA pârâtă - Călimănescu Ion - reclamant	8 luni		în stare de judecată

10	659/ 120/ 2016	-S"UAM"SA pârâtă - Matei Constantin - reclamant	8 luni		în stare de judecată apel
11	2508/ 120/ 2016	S"UAM"SA pârâtă Sind.Dreptatea	8 luni		în stare de judecată
12	1090/ 120/ 2016	-S"UAM"SA pârâtă - Popescu Veronica	8 luni		în stare de judecată
13	3992/ 120/ 2017	-S"UAM"SA pârâtă - Morosan Felicia şi alţii - reclamanti	2 luni		în stare de judecată
14	1293/ 120/ 2016	-S"UAM"SA pârâtă - Cristea Olga, Baboi Natalia şi alţii - reclamanti	6 luni	solicită grupă de muncă	în stare de judecată
15	3555/ 120/ 2017	-S"UAM"SA pârâtă - Antonescu Vasile şi alţii - reclamanti	2 luni		în stare de judecată
16	3340/ 120/ 2017	-S"UAM"SA pârâtă -Andrei Ion şi alţii – reclamanti	2 luni		în stare de judecată
17	1326/ 120/ 2016	-S"UAM"SA pârâtă -Iancu Gheorghita, Gurgu Simona si altii – reclamanti	8 luni		în stare de judecată
18	2901/ 105/ 2017	-S"UAM"SA pârâtă - Barbu Adrian reclamanti	2 luni		în stare de judecată
19	2832/ 120/ 2017	-S"UAM"SA pârâtă - Dinu Viorica şi alţii - reclamanti	2 luni		în stare de judecată
20	1793/ 120/ 2017	-S"UAM"SA pârâtă - Sind.Dreptatea Neculoiu N. şi alţii - reclamanti	3 luni		în stare de judecată
21	1794/ 120/ 2017	-S"UAM"SA pârâtă - Sind.Dreptatea Lache Valeriu şi alţii - reclamanti	3 luni		în stare de judecată
22	1292/ 120/ 2016	-S"UAM"SA pârâtă - Bucuroiu Constantin, Codreanu Ion şi alţii - reclamant	9 luni		în stare de judecată
23	1792/ 120/ 2017	-S"UAM"SA pârâtă - Sind.Dreptatea Bratu Ghe. - reclamant	4 luni	solicita grupa de munca	în stare de judecată
24	1325/ 120/ 2016	-S"UAM"SA pârâtă - Aldea Vasile, Dumitru Pusa şi alţii - reclamanti	1 an	solicita grupa de munca	în stare de judecată
25	7708/ 105/ 2016	-S"UAM"SA pârâtă - Stoica Ion- reclamant	1 an		în stare de judecată
26	2453/1 20/ 2016	-S"UAM"SA pârâtă - Sind Dreptatea pt fosti sal - reclamant	1 an		în stare de judecată

27	3531/ 105/ 2016	S"UAM"SA pârâtă - Aldea Nicolae si alíi - reclamant	11 luni		în stare de judecată
28	7435/ 105/ 2016	S"UAM"SA pârâtă - Raducanu Varson alţii - reclamant	10 luni		în stare de judecată
29	3045/ 105/ 2016	S"UAM"SA pârâtă - Radu Emilia şi alţii - reclamant	11 luni		în stare de judecată
30	7892/ 105/ 2016	S"UAM"SA pârâtă - Draghici I. şi alţii - reclamant	11 luni		în stare de judecată
31	5817/ 120/ 2016	S"UAM"SA pârâtă -Boulescu Tudorita - reclamant	7 luni		în stare de judecată
32	5700/ 120/ 2016	S"UAM"SA pârâtă -Pietricica E. şi alţii - reclamant	11 luni		în stare de judecată
33	1274/ 105/ 2016	S"UAM"SA pârâtă -Marcu Nicolae şi alţii - reclamant	11 luni		în stare de judecată
34	4296/ 120/ 2016	S"UAM"SA pârâtă -Bucuroiu C. şi alţii - reclamant	10 luni		în stare de judecată
35	6667/ 105/ 2016	S"UAM"SA pârâtă -Barbu Ghita şi alţii - reclamant	10 luni	solicita grupa de munca	în stare de judecată
36	4460/ 120/ 2016	S"UAM"SA pârâtă -Bangau Costel. şi alţii - reclamant	10 luni		în stare de judecată
37	4291/ 120/ 2016	S"UAM"SA pârâtă -Sind Dreptatea Vaduva Tereza şi alţii - reclamant	10 luni		în stare de judecată
38	4290/ 120/ 2016	S"UAM"SA pârâtă - Sind Dreptatea Jipa S. şi alţii - reclamant	1 an		în stare de judecată
39	8632/ 105/ 2016	S"UAM"SA pârâtă - Baligoi M şi alţii - reclamant	1 an		în stare de judecată apel
40	5247/ 105/ 2016	S"UAM"SA pârâtă -Leescu E.. şi alţii - reclamant	11 luni		în stare de judecată
41	3142/ 120/ 2016	S"UAM"SA pârâtă -Androne M si altii - reclamant	11 luni		în stare de judecată
42	2993/ 120/ 2016	S"UAM"SA pârâtă - Ghica Ghe. şi alţii - reclamant	1 an		în stare de judecată apel
43	1802/ 120/ 2016	S"UAM"SA pârâtă -Sind.Dreptatea - reclamant	11 luni		în stare de judecată

44	1487/ 120/ 2016	S"UAM"SA pârâtă -Sind.Dreptatea Alecu Niculae, Bulerandra Constantin si altii- reclamant	1 an		în stare de judecată
45	3852/1 20/ 2017	S"UAM"SA pârâtă -Pavel I. si altii - reclamanti	6 luni	solicita grupa de munca	în stare de judecată
46	1326/ 120/ 2016	S"UAM"SA pârâtă -Gurgu Simona şi alţii - reclamant	10 luni		în stare de judecată
47	2999/ 105/ 2015	S"UAM"SA pârâtă -Bădoi Ghe şi alţii - reclamant	10 luni		în stare de judecată apel
48	1248/ 120/ 2015/a 1	S"UAM"SA pârâtă -Suchi Marian - reclamant/revizuent	2 ani		în stare de judecată apel revizuire
49	4229/1 20/ 2017	S"UAM"SA pârâtă -Marin E. şi alţii - reclamant	4 luni		în stare de judecată
50	5976/1 20/ 2017	S"UAM"SA pârâtă -Stanciulescu D. şi alţii - reclamant	4 luni		în stare de judecată
51	6726/1 20/ 2017	S"UAM"SA pârâtă -Negnlescu C şi alţii - reclamant	4 luni		în stare de judecată
52	6803/1 20/ 2017	S"UAM"SA pârâtă -Cîrnaru M. şi altii - reclamant	3 luni		în stare de judecată
53	6804/1 20/ 2017	S"UAM"SA pârâtă -Musat M. şi altii - reclamant	3 luni		în stare de judecată
54	6277/1 20/ 2017	S"UAM"SA pârâtă -Barbu Adrian - reclamant	8 luni		în stare de judecată
55	4056/1 05/ 2017	S"UAM"SA pârâtă -Coman D. şi altii - reclamant	6 luni		în stare de judecată
56	15857/ 3/ 2017	S"UAM"SA pârâtă -Cosac I. şi altii - reclamant	3 luni		în stare de judecată
57	3949/ 105/ 2017	S"UAM"SA pârâtă -Gheorghe Gh şi altii - reclamant	8 luni		în stare de judecată apel
58	4425/ 120/ 2015	S"UAM"SA pârâtă -Anca Melania şi altii - reclamant	10 luni		în stare de judecată apel
59	4443/ 120/ 2015	S"UAM"SA pârâtă -Bratu Vasile şi altii - reclamant	1 an		în stare de judecată apel
60	2245/ 120/ 2015	S"UAM"SA pârâtă -Talos Titi şi altii - reclamant	1 an		în stare de judecată apel

61	6974/120/2017	S"UAM"SA Pârâtă Panait Stelian - reclamant	4 luni	acord global	în stare de judecată
62	5033/105/2015	S"UAM"SA pârâtă -Turcea C-tin şi altii - reclamant	1,6 an	solicită grupă de muncă	în stare de judecată apel
63	5465/120/2015	S"UAM"SA pârâtă -Ghită Nicolae şi altii - reclamant	1,6 an		în stare de judecată
64	6649/105/2016	S"UAM"SA pârâtă -Matei Marin - reclamant	1 an		în stare de judecată
65	5349/105/2016	S"UAM"SA pârâtă -Luca Constantin- reclamant	1 an		în stare de judecată
66	3959/120/2016	S"UAM"SA pârâtă -Sindicatul Dreptatea Moraru N, Miraute Elena si altii - reclamanti	1 an		în stare de judecată
67	1462/120/2016	S"UAM"SA Pârâtă Georgescu Elena pt Georgescu Aurelian - reclamanti	1 an	solicita grupa de munca	în stare de judecată
68	2518/109/2016	S"UAM"SA Pârâtă Constantinescu Gheorghe- reclamant	1 an		în stare de judecată
69	2665/120/2016	S"UAM"SA Pârâtă Stanciu O, Ungureanu E. si altii- reclamanti	1 an		în stare de judecată
70	2559/120/2016	S"UAM"SA Pârâtă Sindicatul Dreptatea Musescu Ion si altii- reclamanti	1 an		în stare de judecată
71	2509/120/2016	S"UAM"SA Pârâtă Sindicatul Dreptatea- reclamant	1 an		în stare de judecată
72	2453/120/2016	S"UAM"SA Pârâtă Sindicatul Dreptatea- reclamant	1 an		în stare de judecată
73	2330/120/2016	S"UAM"SA Pârâtă Nitulescu Gabriela, State Daniela si altii- reclamanti	11 luni		în stare de judecată
74	1903/120/2016	S"UAM"SA Pârâtă Sindicatul Dreptatea- reclamant	11 luni		în stare de judecată
75	1902/120/2016	S"UAM"SA Pârâtă Sindicatul Dreptatea- reclamanti	11 luni		în stare de judecată

A.Revendicări ale dreptului de proprietate – nu este cazul.

- titlurile de proprietate asupra terenurilor au fost obținute din anul 2002 prin prin certificatele de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor nr.7159159, 7160,7161, seria M03, emise la data de 08.01.2002 de Ministerul Industriei şi Resurselor. Valoarea terenurilor a fost inclusă în capitalul social cu mențiunea nr.5695/25.06.2003, conform Actului adițional autentificat nr.226/11.02.2003,003, înregistrată la registrul comerțului la data de 08.07.2003, în baza încheieriiierii judecătorului delegat nr.2035/08.07.2003.
- revendicări conform Legii 10/2001: nu există.
- situația gajurilor/ipotecilor: nu există.

B.Revendicări de daune, datorită nerespectării unor prevederi contractuale sau răspunderii delictuale, superioare valorii de 10% din capitalul social - nu este cazul.
C. Alte litigii patrimoniale – nu este cazul.

II. **CAUZE PENALE**
ÎN CALITATE DE PARTE VĂTĂMATĂ

Nr crt	Nr. dosar	Presupuşi făptuitori/învinuiți/ inculpați	Obiectul	Stadiu dosar	Observații	Estimare rezultatului litigiilor
1.	8269/ 107/ 2011	-S"UAM"SA parte vătămată -Dincă Vasile inculpat -SC Tevi Prod SRL parte responsabilă civilmente	înşelăciune prejudiciu de recuperat 201 231,38 lei(cval. marfa+pena lități +chelt.jud)	sent.pen rămasă def.si irevocabil a la data 24.04. 2013 pusă in ex. silită	condamnat inculpatul Dincă Vasile la inchisoare cu suspendare, obligat la plata. După execut. rămas de plată 136 650,51 lei. In 2015 s-a mai recuperat suma de 28409,02 lei, rămas de recuperat suma de 88412,22 lei. *A mai adus marfa in custodie la societate in valoare de 46708,80 lei.*	s-a obt. câştig de cauză s.p.128/2012 rămasă def. prin deciz. penală nr. 131/A/2012 la Curtea de Apel Alba Iulia şi nr.1425/24.04 .2013 la ICCJ-Buc , execut silit rămas de recuperat suma de 88412,22 lei. *A mai adus marfa in custodie la societate in valoare de 46708,80 lei.*
2.	497/ P/ 2014	S"UAM" SA - parte vătămată -Caşu V. făptuitor - Iordache V. făptuitor	furt	Parchetul de pe lângă Judecăt. Moreni	Suma de recuperat 12 864,18 lei s-a recuperat 318,39 lei	în fază de cercetare penală

CAPITOLUL XV. MASURI INTREPRINSE PENTRU RESPECTAREA PREVEDERILOR BVC, PENTRU EFICIENTIZAREA ECONOMICO-FINANCIARA A FILIALEI.

OBIECTIVE PRINCIPALE PENTRU ANUL 2017

În vederea realizării veniturilor şi a indicatorilor programaţi prin BVC, şi a utilizării mai eficiente a capacităţilor de producţie existente , conducerea executivă a societăţii a adoptat o serie de măsuri care să conducă, pe de o parte, la creşterea veniturilor, iar pe de altă parte la limitarea / reducerea cheltuielilor :

1. Analizarea şi soluţionarea realizării Programului naţional de interes strategic TBT 8x8 - Colaborare S. Uzina Automecanica Moreni S.A.- Rheinmetall Land Systems GmbH.

SCURT ISTORIC:

2011- A fost emisă Hotărârea de Guvern nr. 395/ 2011, referitoare la Programul multianual naţional de cercetare-dezvoltare de interes strategic *"Transportor blindat pentru trupe 8x8"*, având ca parteneri Ministerul Apărării Naţionale, Agenţia de Cercetare pentru Tehnică şi Tehnologii Militare, C.N. ROMARM, S.Uzina Automecanica Moreni S.A.

2011-2014 – Au fost realizate studii de cercetare, simulare, proiectare, execuţie, testare, definitivându-se conceptul TBT 8x8

2015- iunie 2016 – din lipsa finanţării, s-a analizat posibilitatea colaborării cu partenerii străini producători de transportoare blindate. În acest sens, au fost invitate de către C. N ROMARM S.A. cinci (5) firme cu tradiţie producătoare de transportoare blindate: RHEINMETALL, RENAULT, PATRIA LAND SYSTEMS, GENERAL DYNAMICS, IVECO.

Septembrie 2016- martie 2017

Prin Ordinul Viceprim-ministrului, ministrul economiei, comerţului şi relaţiilor cu mediul de afaceri nr. 1171/17.10.2016 s-a constituit Comisia de negocieri în vederea derulării de discuţii cu Rheinmetall Landsystems GmbH, pentru înfiinţarea unei societăţi cu capital mixt, având ca acţionari Compania Naţională ROMARM S.A. – Filiala Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. şi Rheinmetall Landsystems GmbH, ce va avea ca scop dezvoltarea, producţia, integrarea, omologarea, vânzarea, marketing-ul şi mentenanţa „Transportorului blindat pentru trupe 8x8" şi a derivatelor acestuia.

Urmare a negocierilor din data de 19.10.2016, s-a convenit forma finală a Scrisorii de Intenţie, aprobată de Viceprim-ministru, ministrul economiei, comerţului şi relaţiilor cu mediul de afaceri prin Nota nr.1535/CGB/09.11.2016, iar prin Hotararea AGA S.Uzina Automecanica Moreni S.A. nr.5/22.11.2016 emisa în temeiul prevederilor Ordinului ministrului economiei, comerţului şi relaţiilor cu mediul de afaceri nr. 1384/21.11.2016 şi a Hotararii AGA C.N.Romarm SA nr.32/22.11.2016 s-a semnat în data de 22.11.2016 Acordul Actionarilor prin care s-a aprobat constituirea unei societati romane pe actiuni cu capital mixt, de tip închis, având ca acţionari Compania Naţională ROMARM S.A. – Filiala Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. şi Rheinmetall Landsystems GmbH, ce va avea ca scop dezvoltarea, producţia, integrarea, omologarea, vânzarea, marketing-ul şi mentenanţa „Transportorului blindat pentru trupe 8x8" şi a derivatelor acestuia, în următoarele condiţii:

- Înfiintarea unei societati pe acţiuni închisă, cu capital mixt, pe perioadă nelimitată, cu scopul obţinerii de profit prin dezvoltarea, integrarea, omologarea şi producţia, precum şi comercializarea, promovarea şi mentenanţa noilor vehicule TBT 8X8 şi a derivatelor acestora,
- Societatea va avea doi acţionari Compania Naţională ROMARM S.A. – Filiala Societatea UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. şi Rheinmetall Landsystems GmbH, iar

capitalul social inițial va fi de 90.000 lei, vărsat integral în numerar, împărțit în 9000 acțiuni, cu o valoare nominală de 10 lei/acțiune, fiecare acționar deținând 50% din capitalul social, pondere care rămâne aceeași pe toată durata de funcționare a societății;

- Denumirea societății sa fie "Romanian Military Vehicle Systems S.A", denumire rezervată la Oficiul Național al Registrului Comerțului;

- Sediul noii societăți sa fie situat în Moreni, județul Dâmbovița, România;

Pentru punerea în aplicare si înființarea societatii cu capital mixt romano-german în conditile mai sus enuntate, Societatea Uzina Automecanica Moreni SA trebuie sa puna la dispozitia acesteia, contra cost pe baza de contract de închiriere, spatiul necesar desfasurarii activitatii societatii nou create. Societatea Uzina Automecanica Moreni SA detine un imobil denumit Club Cristian in fara societatii, disponibil pentru inchiriere, situat in localitatea Moreni pe strada Targovistei, nr.45 unde va fi sediul social al societatii nou infiintate in urma obtinerii aprobarilor necesare inchirieri spatiului.

Pentru stabilirea valorii de inchiriere a imobilului Club Cristian la cererea S.Uzina Automecanica Moreni S.A. s-a întocmit de catre un evaluator autorizat un Raport de evaluare, iar pentru obtinerea aprobarilor necesare s-a intocmit în luna februarie 2017 Referatul si Nota de fundamentare privind oportunitatea închirierii imobilului Club Cristian societății ce va fi infiintate sub denumirea de "Romanian Military Vehicle Systems S.A", documente avizate favorabil de catre Consiliul de Administratie al societatii in sedinta din data de 16.02.2017 prin Hotararea CA nr.2.

De asemenea, menționăm ca, Compania Națională ROMARM S.A. – Filiala Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. va asigura pe bază de contracte comerciale toate utilitățile sau alte servicii de care are nevoie societatea mixtă, pe întreaga durată de funcționare a societății, conform celor stipulate în Acordul Acționarilor semnat în 22.11.2016 în baza Hotararea AGA S.Uzina Automecanica Moreni S.A. nr.5/22.11.2016 emisa în temeiul prevederilor Ordinului ministrului economiei, comerțului și relațiilor cu mediul de afaceri nr. 1384/21.11.2016 și a Hotararii AGA C.N.Romarm SA nr.32/22.11.2016.

Subliniem că, Acordul Acționarilor, prin care părțile au convenit, în principal, asupra aspectelor menționate mai sus, a fost semnat în data de 22.11.2016 în forma negociaă între părti anexată la Ordinului ministrului economiei, comerțului și relațiilor cu mediul de afaceri nr. 1384/21.11.2016.

Menționăm, de asemenea că, la începutul lunii ianuarie 2017 ca urmare a primirii de la Ministerul Economiei a unui draft de act constitutiv pentru societatea mixtă, S.Uzina Automecanica Moreni S.A. a formulat o serie de obiectiuni la acesta, obiecțiuni ce au fost transmise atat la Ministerul Economiei cat și la C.N.Romarm S.A. cu nr.19/11.01.2017 pentru a fi inserate în cuprinsul actului constitutiv si care au fost formulate avandu-se in vedere respectarea, în principal, a celor stipulate de comun acord prin Acordul Actionarilor de catre cele doua parti.

Actul Constitutiv (UAM- RLS) a fost semnat în data de 13.06.2017.

A fost infiintata firma romano (S. Uzina Automecanica S.A.) – germana (Rheinmetall Landsysteme GmbH): Romanian Military Vehicle Systems in data de 27.10.2017

Pași de urmat:

Încheierea contractului de finanțare a parteneriatului între ME - MApN – RMVS.

2. Concentrarea eforturilor pentru dezvoltarea sectorului producției civile.
   Conducerea societății face permanent eforturi pentru atragerea de comenzi civile, având ca obiect în special construcții sudate , pentru a compensa, macar parțial, deficitul cauzat de lipsa comenzilor speciale, pentru care a și fost construită societatea.

3. Demersuri pentru incheiere contracte cu M.Ap.N. privind revitalizarea şi asigurarea cu piese de schimb pentru transportoarele amfibii blindate aflate în înzestrarea armatei (inclusiv cele din teatrele de operaţii) produse la S. Uzina Automecanica Moreni S.A., in baza Acordurilor Cadru existente.

4. Măsuri organizatorice pentru realizarea investiţiilor in anul 2018, care vor avea drept efect asigurarea cu utilaje performante care conduc la cresterea productivitatii, diminuarea consumurilor energetice, reducerea costurilor.
   În acest sens, menţionăm ca planul de investiţii pentru anul 2018 a fost elaborat, avizat de Consiliul de Administratie al filialei Uzina Automecanica Moreni SA in luna octombrie 2017 si inaintat catre CN Romarm si Ministerul Economiei. In luna februarie 2018, conform adresei nr. 458/09.02.2018 s-a solicitat actualizarea programului de investitii pe anul 2018.

5. Măsuri organizatorice pentru modernizarea şi retehnologizarea liniei de fabricaţie TBT 8x8.
   În anul 2011 a fost realizat un studiu de fezabilitate privind modernizarea, reorganizarea şi retehnologizarea liniei de fabricaţie pentru produsul care reprezintă obiectul de activitate al societăţii, respectiv transportorul blindat pentru trupe 8x8.

6. Respectarea, **în limita disponibilităţilor existente**, a termenelor de plată pentru datoriile curente, atât la furnizori, cât şi la bugete, astfel încât acestea să nu mai adauge la masa datoriilor restante, penalităţi şi majorări de întârziere.

7. Diminuarea creanţelor restante prin notificarea clienţilor rău platnici şi urmărirea acestora în judecată.

8. Asigurarea perfecţionării continue a personalului prin participarea la cursuri de instruire şi formare profesională.

9. **Posibilitatea organizării Societatii Uzina Automecanica Moreni S.A. drept CENTRU DE EXECUŢIE ŞI MENTENANŢĂ, conform Legii nr. 232/22.11.2016 (Legea Industriei de Apărare), secţiunea 10, art.15.**
   Soc. Uzina Automecanica Moreni SA este unicul producator de Vehicule Blindate pe Roti, cod CAEN 3040 din România care a fabricat de la înfiinţare (1968) până în prezent aproximativ 1400 Transportoare Amfibiu Blindate de formula 4x4, 8x8, 6x6, camioane pe roţi, autospeciale, toate aflate în dotarea Ministerului Apararii Nationale şi Ministerului Afacerilor Interne, asigurând pe toată perioada de viaţa a produselor (20 de ani), service şi mentenanţă, atât intern cât si în teatrele de operatiuni (Irak, Afganistan, Kosovo).
   Precizăm că Soc. Uzina Automecanica Moreni S.A. are toate capacităţile şi capabilităţile (dotări, logistică, compartiment specializat Cercetare-Dezvoltare, laboratoare, poligon de încercări mobilitate, poligon de încercari balistice, infrastructură, etc) certificări (management integrat, sudură, mediu, etc) îndeplinind astfel condiţiile de înfiinţare a Centrului de Executie şi Mentenanţă.
   În acest sens Soc. Uzina Automecanica Moreni S.A. a fost propusă pentru certificare drept centru national de fabricaţie şi mentenanţă conform SNAOPSN prin structurile abilitate, încă din luna august 2014.
   Se solicită ca, pct. 3, art. 15, nominalizarea centrelor de mentenanţă pe categorii de tehnică militară să se facă prin Hotărâre de Guvern, nu prin Memorandum.

Analiza modului de indeplinire a indicatorilor din BVC in anul 2017 a fost detaliata si la Capitolul VI, aliniatul 6.5. - Realizarea indicatorilor economico-financiari prevazuti in BVC in anul 2017.

CAPITOLUL XVI. MANAGEMENTUL RISCULUI

Riscul de piata

Socitatea este dependenta de politica guvernamentala in domeniul industriei de armament.

Dependenta de politicile guvernamentale se manifesta in doua directii :

- politicile comerciale, conform regulamentelor, nu sunt apanajul producatorilor in domeniul militar, ca atare acestia nu pot influenta sau controla aceste politici ;
- politica de achizitii in domeniul militar nu este reglementata in sensul protejarii industriei autohtone.

Desi societatea activeaza si in sectorul de piata al productiei civile, in special in cel al constructiilor sudate, si a intreprins actiuni de diversificare a gamei de produse oferite, prin asimilarea in fabricatie de noi produse solicitate pe piata interna si externa, totusi, activitatea comerciala in acest domeniu s-a situat la un nivel destul de redus, pe de o parte datorita restrangerii acestui sector de piata in ultimii ani, pe fondul crizei economice actuale, iar pe de alta parte datorita concurentei mari care exista in domeniul mentionat.

Riscul de lichiditate (de finantare)

Riscul de finantare este riscul ca societatea sa intampine dificultati in procurarea fondurilor necesare pentru achitarea obligatiilor.

In cazul societatii uoastre riscul de lichiditate se afla in stransa legatura cu riscul de piata, fiind generat in principal de insuficienta contractelor, indeosebi a celor cu destinatie militara care sa asigure o mai buna incarcare a capacitatilor de productie existente si care sa genereze prin valorificare disponibilitati banesti suficiente pentru achitarea obligatiilor.

Riscul de neplata

Societatea acorda credit comercial clientilor sai si poate fi expusa la riscul de neplata. Conducerea monitorizeaza expunerea la riscul de credit comercial. In acest sens clientilor noi li se analizeaza bonitatea pe baza indicatorilor din situatiile financiare ale acestora si pe baza altor date oficiale disponibile referitoare la situatia economico-financiara si juridica a acestora. In general in toate contractele, indiferent ca sunt incheiate cu clienti noi sau traditionali sunt luate masuri pentru reducerea riscurilor de neplata (avansuri, plata la ridicarea marfii, penalitati pentru plata cu intarziere).

Riscul se manifestă in special in cazul contractelor care au ca obiect produse cu ciclu lung de fabricatie si livrari esalonate, dar acestea sunt aceleasi pentru toate societatile care actioneaza intr-un mediu economic instabil.

Preţul de transfer include principiul „valorii de piaţă", conform căruia tranzacţiile între părtile afiliate trebuie să se desfăşoare la valoarea de piaţă. Contribuabilii care desfăşoară tranzacţii cu părţi afiliate trebuie să întocmească şi să pună la dispoziţia autorităţilor fiscale la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a preţurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a preţurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalităţi pentru neconformitate. În plus faţă de conţinutul dosarului de documentare a preţurilor de transfer, autorităţile fiscale pot interpreta tranzacţiile şi circumstanţele diferit, pot impune obligaţii fiscale suplimentare rezultate din ajustarea preţurilor de transfer.

Societatea Uzina Automecanica Moreni SA consideră argumentat fiecare preţ, formarea acestora putând fi susţinută în cazul unui control fiscal pentru verificarea preţurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităţilor fiscale nu poate fi estimat, nu se pot identifica argumente sau situaţii în cazul carora să se poată face ajustări, astfel încât poziţia financiară să fie protejată şi din acest punct de vedere iar încărcarea costurilor cu elemente de risc de cheltuială nu se justifică.

Având în vedere cele prezentate se propune :

- Aprobarea raportului administratorilor pentru exercițiul financiar 2017 ;
- Analiza și însușirea situațiilor financiare anuale întocmite la data de 31.12.2017;
- Împuternicirea directorului general și a directorului economic să semneze situațiile financiare întocmite la 31.12.2017 și declarația conducerii, conform art. 30 din Legea contabilității nr. 82/1991 ;
- Avizarea propunerii de repartizare a rezultatului ;
- Înaintarea spre analiză și aprobare a situațiilor financiare anuale, către Adunarea Generala a Acționarilor, pe baza raportului administratorilor, a raportului auditorului financiar independent;
- Aprobarea descărcării de gestiune.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

COMPANIA NATIONALA-ROMARM S.A. BUCUREȘTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
FILIALA

S. EVAL EXPERT S.R.L. **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAŢIILOR FINANCIARE

încheiate la 31. 12. 2017

UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Autorizaţia nr. 8 /2001 , de evidenţă şi expertiză contabilă ,

Membră a CECCAR , autorizaţia nr. 5960/2008 ,

Membra a Camerei Consultantilor Fiscali , autorizatie nr 308/2008

Membra a Asociatiei Nationale a Evaluatorilor din Romania , autorizatie nr. F10/0365/2010

18 APRILIE 2018

S. EVAL EXPERT S.R.L .

CATRE,

ADUNAREA GENERALA A ACŢIONARILOR
UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

Opinie

Am auditat situaţiile financiare individuale anexate ale societăţii **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.**, cu sediul social în Loc. Moreni, Str. Teis Nr. 16, Jud. Dambovita, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 938970, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2017, contul de profit şi pierdere, situaţia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative

Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2017 se identifica astfel:

- Activ net: 25.891.403 lei
- Total capitaluri proprii negative: -13.814.681 lei
- Pierdere neta a exercitiului financiar: 4.025.934 lei

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2017 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare ("OMFP 1802").

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului şi al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul")* si Legea nr.162/2017 („Legea"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinţe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

1. **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.** are consituita Comisie de monitorizare, coordonare si indrumare metodologica a sistemului de control intern managerial conform Deciziei nr. 190, 191, 192/13.11.2017, si un sistem de control intern managerial partial conform cu standardele cuprinse in Codul controlului intern

managerial, astfel standardul 11 ,,Continuitatea activitatii" este partial implementat fiind necesara elaborarea Planului de continuitate a activitatii.

2. Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2017, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2017, organigramei, entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu cu 1(unu) singur post de auditor intern, acesta aflandu-se in subordinea directa a Directorului General al entitatii. Pentru asigurarea unui proces de guvernanta corporativa eficienta si eficace recomandam o data cu infiintarea Comitetului de Audit si subordonarea compartimentului de audit intern fata de Comitetul de Audit.

3. Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a crestere eficienta **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.** precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	**Modul de abordare in cadrul auditului**
Recunoasterea veniturilor **La nivelul recunoasterii veniturilor pot exista riscuri de denaturare semnificativa ca acestea sa nu fie recunoscute de managementul societatii conform reglementarilor contabile aplicabile. Pot exista riscuri atat in ceea ce priveste cuantumul veniturilor recunoscute cat si momentul recunoasterii acestora cu posibile denaturari semnificative.**	Procedurile noastre de audit au avut ca scop: - Asigurarea ca politicile contabile pentru venituri sunt conforme cu legislatia in vigoare; - Analiza pe baza metodei de esantionare a contractelor cu clientii in vederea evaluarii termenilor contractuali, a documentelor justificative in scopul identificarii potentialelor riscuri de denaturare semnificativa; - Obtinerea de confirmari ale soldurilor clientilor la sfarsitul anului, pe

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizația Nr.: 8 /2001 ;de evidență și expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizația Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 306/2008, membra a A.N.E.V.A.R , autorizatia nr. F10/0365/2010.

	baza de esantion; - Asigurarea ca veniturile sunt corect clasificate si evaluate si au fost procesate in perioada corespunzatoare.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii, si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2017, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si prezentam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802/2014, punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerințele OMFP 1802, punctele 489-492

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2017, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.

- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data 09.11.2017 sa auditam situatiile financiare ale **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.** pentru exercitiul financiar

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizaţia Nr.: 8 /2001 ;de evidenţă şi expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizaţia Nr.:5960 /2006; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 306/2008, membra a A.N.E.V.A.R , autorizatia nr. F10/0365/2010.

incheiat la 31 Decembrie 2017. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 3 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 31.12.2015 pana la 31.12.2017.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele
S Eval Expert SRL
Pitesti, str. Dumbravei nr.10

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari din Romania cu numarul 8/2001

Auditor,
Covariu Galation
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul **144/2001**

Pitesti, 18.04.2018

Intocmit,
Ionela MARICA

Societate de audit financiar membră a Camerei Auditorilor Financiari din România ,autorizaţia Nr.: 8 /2001 ;de evidenţă şi expertiză contabilă membră a C.E.C.C.A.R. ,autorizaţia Nr.:5960 /2008; de consultanta fiscala membra a Camerei Consultantilor Fiscali, autorizatie nr 308/2008, membra a A.N.E.V.A.R , autorizatia nr. F10/0365/2010.

CN ROMARM SA BUCURESTI
SC U.A. MORENI SA
374 /15.03.2018

REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI
la data de 12.2017

-mii lei, lei sau persoane, dup

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
I. Cifra de afaceri (rd.2+5)	1	6757	8916
a. cifra de afaceri la intern (rd.3+4),din care:	2	6757	8916
a1) produse speciale	3	4257	6490
a2) produse civile	4	2500	2426
b. cifra de afaceri la extern (rd.6+7),din care:	5	0	0
b1) produse speciale	6	0	0
b2) produse civile	7	0	0
II. VENITURI TOTALE (rd.9+31)	8	10930	15137
1. Venituri din exploatare(rd.10+15+16+19+20+21)	9	10930	15137
a. din prod. vanduta(rd.11+12+13+14),din care:	10	6746	8916
a1) din vanzarea produselor	11	6480	8700
a2) din servicii prestate	12	114	49
a3) din redevente si chirii	13	2	2
a4) alte venituri	14	150	165
b. din vanzarea marfurilor	15	11	0
c. din subventii si transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete(rd.17+18)	16	0	0
c1) subventii,cf.prevederilor legale in vigoare	17	0	0
c2) transferuri pentru plata personalului	18	0	0
d. din productia de imobilizari	19	5	5
e. venituri aferente costului productiei in curs de executie	20	-633	266
f. alte venituri din exploatare(rd.22+23+26+ +27+28), din care:	21	4801	5950
f1) din amenzi si penalitati	22	4	402
f2) din vanzarea activelor si alte operatii de capital(rd.24+25), din care:	23	0	0
- active corporale	24	0	0
- active necorporale	25	0	0

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
f3) din subventii pt.investitii	26	240	238
f4) din valorificarea certificatelor CO2	27	0	0
f5) alte venituri, din care:	28	4557	5310
*venituri aferente nucleului	29	4504	4854
*venituri din anulari cf.OUG25/2014	30	0	0
2. Venituri financiare(rd.32+33+34+35+36),din care	31	0	0
a. din imobilizari financiare	32	0	0
b. din investitii financiare	33	0	0
c. din diferente de curs	34	0	0
d. din dobanzi	35	0	0
e. alte venituri financiare	36	0	0
III. CHELTUIELI TOTALE (rd.38+130)	37	17730	19163
1. Cheltuieli de exploatare (rd.39+84+87+116)	38	17722	19159
A. Cheltuieli cu bunuri si servicii (rd.40+48+54)	39	3253	4352
A1. Cheltuieli privind stocurile(rd.41+42+45+46+ +47) din care:	40	2262	3024
a. cheltuieli cu materiile prime	41	960	1633
b. cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	42	600	715
b1) cheltuieli cu piesele de schimb	43	120	102
b2) cheltuieli cu combustibilii	44	92	133
c. cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	45	100	108
d. cheltuieli privind energia si apa	46	600	568
e. cheltuieli privind marfurile	47	2	0
A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terti (rd.49+50+53)	48	14	10
a. cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	49	0	0
b. cheltuieli privind chiriile (rd.51+52)	50	6	5
b1) catre operatori cu capital integral/ majoritar de stat	51	0	0
b2) catre operatori cu capital privat	52	6	5

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
c. prime de asigurare	53	8	5
A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (rd.55+56+58+65+68+69+73+74+75+83)	54	977	1318
a. cheltuieli cu colaboratorii	55	0	0
b. cheltuieli privind comisioanele si onorariul, din care:	56	10	3
- cheltuieli privind consultanta juridica	57	0	0
c. cheltuieli de protocol, reclama si publicitate (rd.59+61)	58	1	0
c1) cheltuieli de protocol, din care:	59	0	0
- tichete cadou potrivit Legii 193/2006, cu modificarile si completarile ulterioare	60	0	0
c2) cheltuieli de reclama si publicitate, din care:	61	1	0
- tichete cadou pt.cheltuieli de reclama si publicitate, potrivit Legii 193/2006	62	0	0
- tichete cadou pt. campanii de marke-ting,stud.pietii,promov.pe piete potr.L.193/2006	63	0	0
- chelt. de promovare a produselor	64	0	0
d. chelt. cu sponsorizarea (rd.66+67)	65	0	0
d1) chelt.privind acordarea ajutoarelor umanitare si sociale	66	0	0
d2) alte chelt. cu sponsorizarea	67	0	0
e. chelt.cu transportul de bunuri si persoane	68	20	24
f. chelt.de deplasare, detasare, transfer, din care:	69	30	28
- chelt. cu diurna (rd.71+72), din care:	70	15	10
- interna	71	13	9
- externa	72	2	1
g. chelt.postale si taxe de telecomunicatii	73	35	31
h. chelt.cu serviciile bancare si asimilate	74	17	20
i. alte chelt.cu serviciile executate de terti (rd.76+77+78+79+80+81+82)	75	64	46
i1) chelt. de asigurare si paza	76	22	24

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
i2) chelt.priv.intretinerea si functionarea tehnicii de calcul	77	2	3
i3) chelt.cu pregatirea profesionala	78	15	18
i4) chelt.cu reevaluarea imobilizarilor corporale si necorporale	79	5	0
i5) chelt.cu prestatiile efectuate de filiale	80	20	1
i6) chelt.priv.recrutarea si plasarea pers. de conducere cf. OUG 109/2011	81	0	0
i7) chelt.cu anunturile priv.licitatiile si alte anunturi	82	0	0
j. alte cheltuieli	83	800	1166
B. Chelt.cu impozite, taxe si varsaminte asimilate (rd.85+86)	84	25	62
- chelt. cu taxa de mediu	85	2	2
- chelt.cu alte taxe si impozite	86	23	60
C. Chelt.cu personalul (rd.88+101+106+115)	87	11573	11517
C0. Cheltuieli de natura salariala (rd.89+93)	88	5541	5364
C1. Chelt.cu salariile (rd.90+91+92)	89	5181	4481
a. salarii de baza	90	3979	3553
b. sporuri, prime si alte bonificatii afer. salariului de baza (conf.CCM)	91	1005	754
c. alte bonificatii (conf. CCM)	92	197	174
C2. Bonusuri (rd.94+97+98+99+100)	93	360	883
a. chelt.sociale prev.la art.25 din L.227/2015 priv.Codul fiscal, din care:	94	102	139
- tichete de cresa, cf.Legii 193/2006	95	0	0
- tichete cadou pt.chelt.sociale,potrivit Legii 193/2006	96	33	43
b. tichete de masa	97	258	744
c. tichete de vacanta	98	0	0
d. ch.priv.participarea salariatilor la profitul obtinut in anul precedent	99	0	0
e. alte chelt.conform CCM	100	0	0

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
C3. Alte chelt.cu pers.(rd.102+103+104+105)	101	4576	4926
a. chelt.cu platile compensatorii aferente disponibilizarilor de personal	102	0	0
b. ch.cu drepturile salariale cuvenite in baza unor hotarari judecatoresti	103	0	0
c. ch.de natura salariala afer. restruct., privatiz., adm.special,alte comitete si comisii	104	72	72
d. cheltuieli aferente OUG95/2002(nucleu)	105	4504	4854
C4. Chelt.afer.contractului de mandat si a altor organe de cond.si control(rd.107+110+113+114)	106	159	153
a. pt.directori/directorat	107	90	90
a1) componenta fixa	108	90	90
a2) componenta variabila	109	0	0
b. pt.cons.de administratie + secretar CA	110	63	59
b1) componenta fixa	111	63	59
b2) componenta variabila	112	0	0
c. pt. AGA si cenzori + secretar AGA	113	6	4
d. pt.alte comisii si comitete constituite potrivit legii	114	0	0
C5. Chelt.cu asigurarile si protectia sociala, fd.speciale si alte obligatii legale	115	1297	1074
D. Alte chelt.de exploatare (rd.117+118+119+ +120+121)	116	2871	3228
a. chelt.cu majorari si penalitati	117	1483	1792
b. chelt.privind activele imobilizate	118	0	9
c. alte chelt., din care:	119	136	147
d. chelt.cu amortizarea imobiliz.corporale si necorporale	120	1250	1286
e. ajustari si deprecieri pt.pierdere de valoare si provizioane (rd.122-125)	121	2	-6
e1) chelt.priv.ajustarile si provizioanele, din care:	122	2	1
e1.1) provizioane pt.participarea la profit a salariatilor	123	0	0
e1.2) provizioane in legatura cu contractul de mandat	124	0	0

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
e2) venituri din provizioane si ajustari pt. depreciere sau pierdere de valoare, din care:	125	0	7
e2.1) din anularea provizioanelor (rd.127+ +128+129)	126	0	7
- din participarea sal.la profit	127	0	0
- din deprecierea imobiliz.corporale si a activelor circulante	128	0	7
- venituri din alte provizioane	129	0	0
2. Cheltuieli financiare (rd.131+134+137)	130	8	4
a. chelt.privind dobanzile (rd.132+133)	131	0	0
a1) aferente creditelor pentru investitii	132	0	0
a2) aferente creditelor pt.activitatea curenta	133	0	0
b. chelt.din diferente de curs valutar (rd.135 +136)	134	0	0
b1) aferente creditelor pentru investitii	135	0	0
b2) aferente creditelor pt.activitatea curenta	136	0	0
c. alte chelt. financiare	137	8	4
IV. REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)(rd.8-37), sau (rd.139+140),din care:	138	-6800	-4026
1. Rezultat din exploatare (rd.9-38)	139	-6792	-4022
2. Rezultat financiar (rd.31-130)	140	-8	-4
V. DATE DE FUNDAMENTARE 1. Nr.mediu total de salariati (rd.142+144+145), din care:	141	353	293
a. nr.mediu salariati in activitate	142	218	154
- nr.de personal mediu angajat pe per. determinata	143	25	15
b. nr.mediu salariati in nucleu	144	130	135
c. alte categorii(platiti luna intreaga din CAS fara plata,fara solutii,etc)	145	5	4
2. Numar de personal efectiv la finele perioadei, din care:	146	328	285
- nr. de personal efectiv angajat pe per. determinata	147	50	26

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
3. Chltuieli cu salariile(=rd.89), din care:	148	5181	4481
- chelt.cu salariile aferente personalului angajat pe perioada determinata	149	598	449
4. a)Castigul mediu lunar pe salariat det.pe baza ch.cu salariile(rd.89/142)/nr.luni*1000 (lei/pers)	150	1981	2425
b)Castigul mediu lunar pe salariat det.pe baza ch.de nat.sal.(rd.88-94-99)/rd.142/nr.luni*1000	151	2079	2827
5. Productivitatea muncii (mii lei/pers.) (rd.9-29-30)/rd.142	152	29	67
6. Chelt.totale la 1000 lei venituri totale (rd.37/rd.8)*1000	153	1622	1266
7. Investitii totale (rd.155+156+157)	154	2823	2487
a. surse proprii	155	325	37
b. alocatii bugetare	156	2498	2450
c. alte surse	157	0	0
8. Datorii totale, din care:	158	0	35931
a) Plati restante	159	30791	34558
9. Creante totale, din care:	160	185	2044
a. Creante restante, din care: (rd.162+163+164+165+166)	161	185	151
a1 - de la operatori cu capital de stat	162	0	0
a2 - de la operatori cu capital privat	163	185	151
a3 - de la bugetul de stat	164	0	0
a4 - de la bugetul local	165	0	0
a5 - de la alte entitati	166	0	0

DIRECTOR GENERAL,

DIRECTOR ECONOMIC,

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

S1002_A1.0.0 /06.02.2018 Tip situaţie financiară : BL

Bifati numai dacă este cazul :

- ☐ Mari Contribuabili care depun bilanţul la Bucuresti
- ☐ Sucursala
- ☐ GIE - grupuri de interes economic
- ☐ Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

◉ An ○ Semestru Anul 2017

Versiuni | Atenţie !

Suma de control 5.745.748

Entitatea: Filiala Societatea UZINA AUTOMECANICA MORENI SA

Adresa

Judeţ	Sector	Localitate
Dambovita		MORENI

Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon
TEIS	16				0245666830

Număr din registrul comerţului: J15/22/2001

Cod unic de inregistrare: 9 3 8 9 7 0

Forma de proprietate

12--Societati cu capital integral de stat

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)

3040 Fabricarea vehiculelor militare de luptă

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

3040 Fabricarea vehiculelor militare de luptă

◉ **Situatii financiare anuale** ○ **Raportări anuale**

(entitaţi al căror exerciţiu financiar coincide cu anul calendaristic)

◉ **Entităţi mijlocii, mari si entităţi de interes public**
○ **Entităţi mici**
○ **Microentităţi**

☐ **Entităţi de interes public**

?

☐ 1. entităţile care au optat pentru un **exerciţiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilităţii nr. 82/1991*
☐ 2. persoanele juridice aflate în **lichidare**, *potrivit legii*
☐ 3. subunităţile deschise în România de **societăţi rezidente** în state aparţinând Spaţiului Economic European

Situaţiile financiare anuale încheiate la 31.12.2017 de către entităţile de interes public si de entităţile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile şi completarile ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic
F10 - BILANT
F20 - CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE
F30 - DATE INFORMATIVE
F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Instrucţiuni | Corelatii

Import fisier XML - F10,F20 an precedent
Import 'balanta.txt'
Import fisier XML creat cu alte aplicaţii

VALIDARE

DEBLOCARE
ANULARE
LISTARE

ADMINISTRATOR,

Atenţie !

INTOCMIT,

Numele si prenumele: MANU IOAN

Numele si prenumele: NITOIU GABRIELA

?

Calitatea: 11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Semnătura _____

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Madalina Baleanu
Semnat digital de Madalina Baleanu
Data: 2018.04.19 11:19:17 +03'00'
Semnătura electronica

Entitatea **are obligaţia legală** de auditare a situatiilor financiare anuale? ◉ DA ○ NU

? Entitatea **a optat voluntar** pentru auditarea situatiilor financiare anuale? ○ DA ◉ NU

Formular VALIDAT

AUDITOR,

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit: SC EVAL EXPERT PITESTI

Nr.de inregistrare in Registrul CAFR: 008

CIF/ CUI: 6 7 4 8 5 3 2

BILANT

la data de 31.12.2017

Cod 10 - lei -

Denumirea elementului	Nr. rd.	Sold la:	
		01.01.2017	31.12.2017
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE			
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02		
3. Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare şi alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	32	
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05		
6. Avansuri (ct.4094)	06		
TOTAL (**rd.01 la 06**)	07	32	
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE			
1. Terenuri şi construcţii (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	15.296.810	14.364.315
2. Instalaţii tehnice şi maşini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	1.612.594	3.734.697
3. Alte instalaţii, utilaje şi mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	7.335	10.340
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11		
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	49.200	49.200
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15		
9. Avansuri (ct. 4093)	16		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	16.965.939	18.158.552
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE			
1. Acţiuni deţinute la filiale (ct. 261 - 2961)	18		
2. Împrumuturi acordate entităţilor din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19		
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct. 262+263 - 2962)	20		45.000
4. Împrumuturi acordate entităţilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 + 266 - 2963)	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	3.755	3.750
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	3.755	48.750
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	16.969.726	18.207.302
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I. STOCURI			
1. Materii prime şi materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	1.666.780	1.770.411

2. Producţia în curs de execuţie (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	2.086.981	842.612
3. Produse finite şi mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/-368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	1.512.840	2.974.667
4. Avansuri (ct. 4091)	29	307	1.667
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	5.266.908	5.589.357
II. CREANŢE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)			
1. Creanţe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676 *+ 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31	409.912	1.581.651
2. Sume de încasat de la entităţile afiliate (ct. 451** - 495*)	32		
3. Sume de încasat de la entităţile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33		
4. Alte creanţe (ct. 425 + 4282 + 431** + 437** + 4382 + 441**+ 4424 + din ct.4428** + 444** + 445 + 446** + 447** + 4482 + 4582 +4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	275.742	341.751
5. Capital subscris şi nevărsat (ct. 456 - 495*)	35		
TOTAL (rd. 31 la 35)	36	685.654	1.923.402
III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT			
1. Acţiuni deţinute la entităţile afiliate (ct. 501 - 591)	37		
2. Alte investiţii pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	39		
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	40	628.286	159.157
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	41	6.580.848	7.671.916
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) **(rd.43+44)**	42	8.469	12.185
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 471*)	43	8.469	12.185
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 471*)	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	45		
2. Sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	47		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	48	114.818	440.930
5. Efecte de comerţ de plătit (ct. 403 + 405)	49		
6. Sume datorate entităţilor din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	50		
7. Sume datorate entităţilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663 +1686+2692+2693+ 453***)	51		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 +4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661+ 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	52	31.668.732	35.489.853
TOTAL (rd. 45 la 52)	53	31.783.550	35.930.783
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	54	-25.194.233	-28.246.682
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	55	-8.224.507	-10.039.380

G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN			
1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	56		
2. Sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	59		
5. Efecte de comerţ de plătit (ct. 403 + 405)	60		
6. Sume datorate entităţilor din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	61		
7. Sume datorate entităţilor asociate si entităţilor controlate in comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 +2693+ 453***)	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581+462+4661+ 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	63		
TOTAL (rd.56 la 63)	64		
H. PROVIZIOANE			
1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct. 1515+1517)	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	67		
TOTAL (rd. 65 la 67)	68		
I. VENITURI ÎN AVANS			
1. Subvenţii pentru investiţii (ct. 475)**(rd. 70+71)**	69	1.564.240	3.775.301
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct. 475*)	70		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct. 475*)	71	1.564.240	3.775.301
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) **(rd.73 + 74)**	72		
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct. 472*)	73		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct. 472*)	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienţi (ct. 478)**(rd.76+77)**	75		
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct. 478*)	76		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct. 478*)	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	79	1.564.240	3.775.301
J. CAPITAL ŞI REZERVE			
I. CAPITAL			
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	80	5.745.748	5.745.748
2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	82		
4. Patrimoniul institutelor naţionale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	83		
5.Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	85	5.745.748	5.745.748
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	86		

III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)		87	21.689.204	21.689.204
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)		88	880.496	880.496
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)		89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)		90	23.443	23.443
TOTAL (rd. 88 la 90)		91	903.939	903.939
Acţiuni proprii (ct. 109)		92		
Câştiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)		93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)		94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă)	**SOLD C** (ct. 117)	95	0	0
	SOLD D (ct. 117)	96	54.219.962	38.127.638
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIŢIULUI FINANCIAR				
	SOLD C (ct. 121)	97	16.939.289	0
	SOLD D (ct. 121)	98	0	4.025.934
Repartizarea profitului (ct. 129)		99	846.965	
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96+97-98-99)		100	-9.788.747	-13.814.681
Patrimoniul public (ct. 1016)		101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)		102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79		103	-9.788.747	-13.814.681

Suma de control F10 : 364215816 / 1328987084

*) Conturi de repartizat dupa natura elementelor respective.
**) Solduri debitoare ale conturilor respective.
***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând (rd.31) şi preluate din conturile 2675 la 2679 reprezintă creanţele aferente contractelor de leasing financiar şi altor contracte asimilate, precum şi alte creanţe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.

2) Se va completa de către entităţile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanţelor publice şi al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea şi actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului şi a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările şi completările ulterioare.

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

MANU IOAN

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Formular VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

la data de 31.12.2017

Cod 20 - lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exerciţiul financiar	
		2016	2017
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (**rd. 02+03-04+05+06**)	01	6.778.479	8.916.065
Producţia vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	6.768.753	8.915.909
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	9.726	156
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entităţile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.766*)	05		
Venituri din subvenţii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06		
2. Venituri aferente costului producţiei în curs de execuţie (ct.711+712)			
Sold C	07	0	265.976
Sold D	08	170.703	0
3. Venituri din producţia de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	09	22.175	4.430
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10		
5. Venituri din producţia de investiţii imobiliare (ct. 725)	11		
6. Venituri din subvenţii de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	4.054.225	4.902.430
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	245.350	1.047.405
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14		
-din care, venituri din subvenţii pentru investiţii (ct.7584)	15	238.439	238.439
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	16	10.929.526	15.136.306
8. a) Cheltuieli cu materiile prime şi materialele consumabile (ct.601+602)	17	1.546.500	2.300.382
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	170.395	155.337
b) Alte cheltuieli externe (cu energie şi apă)(ct.605)	19	577.911	567.476
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	20	1.902	118
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		
9. Cheltuieli cu personalul (**rd. 23+24**)	22	10.722.519	11.377.290
a) Salarii şi indemnizaţii (ct.641+642+643+644)	23	8.803.848	9.403.546
b) Cheltuieli cu asigurările şi protecţia socială (ct.645)	24	1.918.671	1.973.744
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi necorporale (**rd. 26 - 27**)	25	1.225.913	1.285.602
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	26	1.241.434	1.285.602
a.2) Venituri (ct.7813)	27	15.521	0
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (**rd. 29 - 30**)	28	-15.971	-5.800

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	29	1.440	756
b.2) Venituri (ct.754+7814)	30	17.411	6.556
11. Alte cheltuieli de exploatare (**rd. 32 la 38**)	31	2.407.587	3.478.457
11.1. Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	612.940	1.330.207
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri şi contribuţii datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586)	33	45.284	61.597
11.3. Cheltuieli cu protecţia mediului înconjurător (ct. 652)	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35		
11.5. Cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente similare (ct. 6587)	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	37	1.749.363	2.086.653
Cheltuieli cu dobânzile de refinanţare înregistrate de entităţile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.666*)	38		
Ajustări privind provizioanele (**rd. 40 - 41**)	39	-22.646.079	
- Cheltuieli (ct.6812)	40		
- Venituri (ct.7812)	41	22.646.079	
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 +22 + 25 + 28 + 31 + 39)	42	-6.009.323	19.158.862
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (**rd. 16 - 42**)	43	16.938.849	0
- Pierdere (**rd. 42 - 16**)	44	0	4.022.556
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45		
- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766*)	47	28	302
- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate	48		
14. Venituri din subvenţii de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	570	142
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	598	444
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare şi investiţiile financiare deţinute ca active circulante (**rd. 54 - 55**)	53		
- Cheltuieli (ct.686)	54		
- Venituri (ct.786)	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*)	56		3.212
- din care, cheltuielile în relaţia cu entităţile afiliate	57		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	158	610
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	59	158	3.822
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (**rd. 52 - 59**)	60	440	0
- Pierdere (**rd. 59 - 52**)	61	0	3.378

VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	10.930.124	15.136.750
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	-6.009.165	19.162.684
18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (**rd. 62 - 63**)	64	16.939.289	0
- Pierdere (**rd. 63 - 62**)	65	0	4.025.934
19. Impozitul pe profit (ct.691)	66		
20. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	67		
21. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIŢIULUI FINANCIAR:			
- Profit (**rd. 64 - 65 - 66 - 67**)	68	16.939.289	0
- Pierdere (**rd. 65 + 66 + 67 - 64**)	69	0	4.025.934

Suma de control F20 : 250270328 / 1328987084

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
La rândul 23 - se cuprind şi drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislaţiei muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii", analitic „Colaboratori persoane fizice".

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

MANU IOAN

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Formular VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE

la data de 31.12.2017

Cod 30

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr. rd.	Nr.unitati	Sume
A	B	1	2
Unitaţi care au inregistrat profit	01		
Unitaţi care au inregistrat pierdere	02	1	4.025.934
Unitaţi care nu au inregistrat nici profit nici pierdere	03		

II Date privind platile restante	Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A	B	1=2+3	2	3
Plati restante – total **(rd.05 + 09 + 15 la 18)**	04	34.557.698	34.557.698	
Furnizori restanţi – total **(rd. 06 la 08)**	05	127.577	127.577	
- peste 30 de zile	06	127.465	127.465	
- peste 90 de zile	07			
- peste 1 an	08	112	112	
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total **(rd.10 la 14)**	09	17.779.886	17.779.886	
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	14.871.650	14.871.650	
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	2.394.898	2.394.898	
- contribuţia pentru pensia suplimentară	12			
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	513.338	513.338	
- alte datorii sociale	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	67.463	67.463	
Obligatii restante fata de alti creditori	16			
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat	17	16.582.772	16.582.772	
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	18			

III. Numar mediu de salariati	Nr. rd.	31.12.2016	31.12.2017
A	B	1	2
Numar mediu de salariati	19	309	294
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	20	302	286

IV. Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenţii încasate şi creanţe restante	Nr. rd.	Sume (lei)
A	B	1
Redevenţe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	21	
- redevenţe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	22	
Redevenţă minieră plătită la bugetul de stat	23	
Redevenţă petrolieră plătită la bugetul de stat	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri *1)*	25	
Venituri brute din **servicii** plătite către **persoane nerezidente**, din care:	26	

- impozitul datorat la bugetul de stat	27	
Venituri brute din **servicii** plătite către **persoane nerezidente** din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	29	
Subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	30	7.272.863
- subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	31	2.449.500
- subvenţii aferente veniturilor, din care:	32	4.823.363
- subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă *)	33	48.774
Creanţe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale şi/sau în actele normative în vigoare, din care:	34	150.857
- creanţe restante de la entităţi din sectorul majoritar sau integral de stat	35	94
- creanţe restante de la entităţi din sectorul privat	36	150.763

V. Tichete acordate salariaţilor	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**
A	**B**	**1**
Contravaloarea tichetelor acordate salariaţilor	37	744.420

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)	**Nr. rd.**	**31.12.2016**	**31.12.2017**
A	**B**	**1**	**2**
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	38	122.013	2.660
- dupa surse de finantare (rd. 40+41)	39	122.013	2.660
- din fonduri publice	40	102.823	0
- din fonduri private	41	19.190	2.660
- dupa natura cheltuielilor (rd. 43+44)	42	122.013	2.660
- cheltuieli curente	43	122.013	2.660
- cheltuieli de capital	44	0	0

VII. Cheltuieli de inovare ***)	**Nr. rd.**	**31.12.2016**	**31.12.2017**
A	**B**	**1**	**2**
Cheltuieli de inovare	45		

VIII. Alte informaţii	**Nr. rd.**	**31.12.2016**	**31.12.2017**
A	**B**	**1**	**2**
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094)	46		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093)	47		
Imobilizări financiare, în sume brute **(rd. 49+54)**	48	3.755	48.750
Acţiuni deţinute la entităţile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate şi obligaţiuni, în sume brute **(rd. 50 la 53)**	49		45.000
- acţiuni necotate emise de rezidenti	50		45.000
- părţi sociale emise de rezidenti	51		
- actiuni si parti sociale emise de nerezidenti	52		
- obligatiuni emise de nerezidenti	53		
Creanţe imobilizate, în sume brute **(rd. 55+56)**	54	3.755	3.750
- creanţe imobilizate în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute (din ct. 267)	55	3.755	3.750
- creanţe imobilizate în valută (din ct. 267)	56		

Creanţe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi pentru prestări de servicii acordate furnizorilor şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	57	503.084	1.675.428
- creanţe comerciale în relatia cu nerezidenţii, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi pentru prestări de servicii acordate furnizorilor nerezidenţi şi alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	58	0	0
Creanţe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	59	170.085	139.792
Creanţe în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	60	27.193	18.986
Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (din ct. 431 + 437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , **(rd.62 la 66)**	61	272.535	340.951
- creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	62	14.654	5.982
- creante fiscale in legatura cu bugetul statului (ct.441 +4424+4428+444+446)	63	11.637	9.658
- subventii de incasat(ct.445)	64	246.244	325.311
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	65		
- alte creante in legatura cu bugetul statului(ct.4482)	66		
Creanţele entităţii în relaţiile cu entităţile afiliate (ct. 451), din care:	67		
- creanţe cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	68		
- creanţe comerciale cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451)	69		
Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	70		
Alte creanţe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), **(rd.72 la 74)**	71	5.331	5.331
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	73	5.331	5.331
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii şi nedecontate până la data de 31 decembrie (din ct. 461)	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	75		
- de la nerezidenti	76		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	77		
Investiţii pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), **(rd.79 la 82)**	78		
- acţiuni necotate emise de rezidenti	79		
- părţi sociale emise de rezidenti	80		
- actiuni emise de nerezidenti	81		

- obligatiuni emise de nerezidenti	82		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	83		
Casa în lei şi în valută **(rd.85+86)**	84	9.466	8.508
- în lei (ct. 5311)	85	9.466	8.508
- în valută (ct. 5314)	86		
Conturi curente la bănci în lei şi în valută **(rd.88+90)**	87	616.731	149.431
- în lei (ct. 5121), din care:	88	612.650	146.041
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	90	4.081	3.390
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	91		
Alte conturi curente la bănci şi acreditive, **(rd.93+94)**	92		
- sume în curs de decontare, acreditive şi alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + 5125 + 5411)	93		
- sume în curs de decontare şi acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	94		
Datorii **(rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)**	95	31.783.550	35.930.783
Credite bancare externe pe termen scurt (ct.5193+5194 +5195), **(rd .97+98)**	96		
- în lei	97		
- în valută	98		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) **(rd.100+101)**	99		
- în lei	100		
- în valută	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	102		
Alte împrumuturi şi dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) **(rd. 104+105)**	103		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	104		
- în valută	105		
Alte împrumuturi şi datorii asimilate (ct. 167), din care:	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	107		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienţi şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	108	114.818	440.930
- datorii comerciale în relatia cu nerezidenţii, avansuri primite de la clienţi nerezidenţi şi alte conturi asimilate, în sume brute (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	109		
Datorii în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	110	521.659	588.360
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) **(rd.112 la 115)**	111	31.147.073	34.865.093
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	112	9.201.785	10.727.485
- datorii fiscale in legatura cu bugetul statului (ct.441+4423+4428+444+446)	113	8.700.918	9.887.002
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	114	36.442	47.461

- alte datorii in legatura cu bugetul statului (ct.4481)	115	13.207.928	14.203.145
Datoriile entităţii în relaţiile cu entităţile afiliate (ct. 451), din care:	116		
- datorii cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	117		
- datorii comerciale cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451)	118		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	119		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509) **(rd.123 la 127)**	122		36.400
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	123		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) *2)* (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	124		36.400
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	126		
- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienţi (ct. 478)	127		
Dobânzi de plătit (ct. 5186)	128		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	130	5.745.748	5.745.748
- acţiuni cotate *3)*	131		
- acţiuni necotate *4)*	132	5.745.748	5.745.748
- părţi sociale	133		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	134		
Brevete si licente (din ct.205)	135	78.397	78.397

IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii	**Nr. rd.**	**31.12.2016**	**31.12.2017**
A	**B**	**1**	**2**
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	136	218.850	211.500

X. Informaţii privind bunurile din domeniul public al statului	**Nr. rd.**	**31.12.2016**	**31.12.2017**
A	**B**	**1**	**2**
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	137		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	138		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	139		

XI. Informaţii privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014	Nr. rd.	31.12.2016	31.12.2017
A	B	1	2
Valoarea contabilă netă a bunurilor *5)*	140		

XII. Capital social vărsat	Nr. rd.	31.12.2016		31.12.2017	
		Suma (lei)	% *6)*	Suma (lei)	% *6)*
A	B	Col.1	Col.2	Col.3	Col.4
Capital social vărsat (ct. 1012) *6)*, (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	141	5.745.748	X	5.745.748	X
- deţinut de instituţii publice, **(rd. 143+144)**	142	1.106.148	19,25	1.106.148	19,25
- deţinut de instituţii publice de subordonare centrală	143	1.106.148	19,25	1.106.148	19,25
- deţinut de instituţii publice de subordonare locală	144				
- deţinut de societăţile cu capital de stat, din care:	145	4.639.600	80,75	4.639.600	80,75
- cu capital integral de stat	146	4.639.600	80,75	4.639.600	80,75
- cu capital majoritar de stat	147				
- cu capital minoritar de stat	148				
- deţinut de regii autonome	149				
- deţinut de societăţi cu capital privat	150				
- deţinut de persoane fizice	151				
- deţinut de alte entităţi	152				

	Nr. rd.	Sume	
A	B	2016	2017
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exerciţiului financiar de către companiile naţionale, societăţile naţionale, societăţile şi regiile autonome, din care:	153		
- către instituţii publice centrale;	154		
- către instituţii publice locale;	155		
- către alţi acţionari la care statul/unităţile administrativ teritoriale/instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	156		

	Nr. rd.	Sume	
A	B	2016	2017
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naţionale, societăţilor naţionale, societăţilor şi al regiilor autonome, din care:	157		
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiului financiar al anului precedent, din care virate:	158		
- către instituţii publice centrale	159		

- către instituţii publice locale	160		
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora.	161		
- dividende/vărsăminte din profitul exerciţiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	162		
- către instituţii publice centrale	163		
- către instituţii publice locale	164		
- către alţi acţionari la care statul/ unităţile administrativ teritoriale /instituţiile publice deţin direct/indirect acţiuni sau participaţii indiferent de ponderea acestora	165		

XV. Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice ***)**	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**	
A	**B**	**2016**	**2017**
Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	166		
- creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	167		
Creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziţie), din care:	168		
- creanţe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	169		

XVI. Venituri obţinute din activităţi agricole ****)**	**Nr. rd.**	**Sume (lei)**	
A	**B**	**2016**	**2017**
Venituri obţinute din activităţi agricole	170		

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

MANU IOAN

Semnatura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura _____

Formular VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) Subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenţilor instituţiilor de învăţământ, stimularea şomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de şomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată şomeri în vârsta de peste 45 ani, şomeri întreţinători unici de familie sau şomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condiţiile pentru a solicita pensia anticipată parţială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situaţii prevăzute prin legislaţia în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru şomaj şi stimularea ocupării forţei de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică şi inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanţei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea ştiinţifică şi dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările şi completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European şi a Consiliului privind producţia şi dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul ştiinţei şi al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European şi a Consiliului privind producţia şi dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul ştiinţei şi al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entităţile reglementate şi supravegheate de Banca Naţională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societăţile reclasificate în sectorul administraţiei publice şi instituţiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populaţiei.

*****) Pentru creanţele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât şi costul lor de achiziţie.
Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) şi d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

******) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European şi al Consiliului de stabilire a unor norme privind plăţile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune şi de modificare a anexei X la regulamentul menţionat, '(1) ... veniturile obţinute din activităţile agricole sunt veniturile care au fost obţinute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menţionat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploataţiei sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) şi din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum şi orice ajutor naţional acordat pentru activităţi agricole, cu excepţia plăţilor directe naţionale complementare în temeiul articolelor 18 şi 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.
Veniturile obţinute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploataţiei sunt considerate venituri din activităţi agricole cu condiţia ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului şi ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.
Orice alte venituri sunt considerate venituri din activităţi neagricole.
(2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor şi impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, păşuni, fâneţe etc.) şi aferente spaţiilor comerciale (terase etc.) aparţinând proprietarilor privaţi sau unor unităţi ale administraţiei publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).
2) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului)' nu se vor înscrie subvenţiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.
3) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăţilor, care sunt negociabile şi tranzacţionate, potrivit legii.
4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăţilor, care nu sunt tranzacţionate.
5) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanţelor publice şi al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea şi actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului şi a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările şi completările ulterioare.
6) La secţiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 142 - 152 în col. 2 şi col. 4 entităţile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deţinut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 141.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31.12.2017

Cod 40 - lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01	10.000			X	10.000
Alte imobilizari	02	115.531			X	115.531
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
TOTAL (**rd. 01 la 04**)	05	125.531			X	125.531
II.Imobilizari corporale						
Terenuri	06	4.005.093			X	4.005.093
Constructii	07	13.178.453		10.745		13.167.708
Instalatii tehnice si masini	08	9.182.826	2.482.231			11.665.057
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	56.853	4.880			61.733
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13	49.200	2.487.111	2.487.111		49.200
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15					
TOTAL (**rd. 06 la 15**)	16	26.472.425	4.974.222	2.497.856		28.948.791
III.Imobilizari financiare	17	3.755	44.995		X	48.750
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (**rd.05+16+17**)	18	26.601.711	5.019.217	2.497.856		29.123.072

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19	10.000			10.000
Alte imobilizari	20	115.499	32		115.531
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
TOTAL (**rd.19+20+21**)	22	125.499	32		125.531
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	23				
Constructii	24	1.886.735	923.567	1.817	2.808.485
Instalatii tehnice si masini	25	7.570.233	360.128		7.930.361
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	49.518	1.875		51.393
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (**rd.23 la 29**)	30	9.506.486	1.285.570	1.817	10.790.239
AMORTIZARI - TOTAL (**rd.22 +30**)	31	9.631.985	1.285.602	1.817	10.915.770

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	32				
Alte imobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
TOTAL (rd.32 la 34)	35				
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	36				
Constructii	37				
Instalatii tehnice si masini	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39				
Investitii imobiliare	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	44				
TOTAL (rd. 36 la 44)	45				
III.Imobilizari financiare	46				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - TOTAL (**rd.35+45+46**)	47				

Suma de control F40 : 255133590 / 1328987084

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

MANU IOAN

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Formular VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai intâi tipul entitătii (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Conturi entitati mijlocii si mari | 1011 SC(+)F10L.R81 | OK | ?

Preluare F10, F20 col.2

Sterge date incarcate

1	(ultimul rand sau nr.cr. rand necompletat)	
Nr.cr.	**Cont**	**Suma**
1		

-

\+ Salt

C. N. ROMARM S.A. BUCURESTI
FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
374 / 15.03 .2018

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII LA DATA DE 31.12.2017

- lei -

ELEMENTE ALE CAPITALURILOR PROPRII		SOLD LA 01.01.2017	CRESTERI TOTAL	REDUCERI TOTAL	SOLD LA 31.12.2017
CAPITAL SUBSCRIS		5 745 748	-	-	5 745 748
PATRIMONIUL REGIEI		-	-	-	-
PRIME DE CAPITAL		-	-	-	-
REZERVE DIN REEVALUARE (CONT 105)		21 689 204	-	-	21 689 204
REZERVE LEGALE		880.496	-	-	880.496
REZERVE STATUTARE SAU CONTRACTUALE		-	-	-	-
REZERVE REPREZENTAND SURPLUSUL REALIZAT DIN REZULTATUL REEVALUARII(		-	-	-	-
ALTE REZERVE		23 443	-	-	23 443
ACTIUNI PROPRII		-	-	-	-
CASTIGURI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURIPROPRII		-	-	-	-
PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII		-	-	-	-
REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND PROFIT NEREPARTIZAT SAU PIERDEREA NEACOPERITA	C	-	-	-	-
	D	54.209.941	-	16.092.324	38.117.617
REZULTAT REPORTAT DIN ADOPTAREA PRIMA DATA A IAS	C				
	D	10 021	-	-	10 021
REZULTATUL REPORTAT PROVENIT DIN CORECTAREA ERORILOR CONTABILE	C	-			
	D	-			
REZULTATUL REPORTAT PROV. DIN TRECEREA LA APLIC. REGLEM. CONTABILE CONF. CU DIRECTIVA A-IV-A A C.E.E.	C	-			
	D	-			
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXERCITIUL FINANCIAR	C	16.939.289	-	16.939.289	-
	D		4.025.934		4025934
REPARTIZAREA PROFITULUI		846.965		846.965	
TOTAL CAPITALURI PROPRII		**-9.788.747**	**-4.025.934**	**-**	**-13.814.681**

In cursul anului 2017 valoarea capitalului social si rezervelor legale au ramas nemodificate.

Ca urmare a modificarilor de structura intervenite in anul 2017 capitalurile proprii au cunoscut o scadere pe parcursul anului 2017, de la valoarea de -9.788.747 lei, la valoarea de -13.814.681 lei.

Scaderea valorii capitalurilor proprii cu suma de 4.025.934 lei provine, din inregistrarea rezultatului curent .

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCUREST
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
FILIALA

S.UZINA AUTOMECANICA MORENI										
B.C.P.C.A.E.				BALANTA DE VERIFICARE DE LA 31.12. 2018						
CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
1011	CAPITAL SUBSCRIS NEVARSAT	0.00	0.00	18994147.50	18994147.50	18994147.50	18994147.50	0.00	0.00
1012	CAPITAL SUBSCRIS VARSAT	0.00	5745747.50	0.00	18994147.50	0.00	24739895.00	0.00	24739895.00
105.060	REZERVE DIN REEV.TERENURI	0.00	3405743.74	0.00	0.00	0.00	3405743.74	0.00	3405743.74
105.061	DIF.DIN REEV.CONSTRUCTII	0.00	16845719.76	0.00	0.00	0.00	16845719.76	0.00	16845719.76
105.062	DIF.DIN REEV.ECHIP.TEHNIC	0.00	1421301.08	0.00	0.00	0.00	1421301.08	0.00	1421301.08
105.063	DIF.REEV.AP.INS.MAS.CONTRO	0.00	1040.58	0.00	0.00	0.00	1040.58	0.00	1040.58
105.064	DIF.REEV.MIJL.TRANSPORT	0.00	15399.08	0.00	0.00	0.00	15399.08	0.00	15399.08
1061.1	FOND DE REZERVA DIN PROFIT	0.00	880496.26	0.00	0.00	0.00	880496.26	0.00	880496.26
1068.1	FD.REZERVA DIN DIF.CURS VA	0.00	16634.93	0.00	0.00	0.00	16634.93	0.00	16634.93
1068.11	FOND DE DEZVOLTARE DIN PRO	0.00	6793.72	0.00	0.00	0.00	6793.72	0.00	6793.72
1068.6	ALTE REZ.CAPITAL SOCIAL	0.00	14.46	0.39	0.00	0.39	14.46	0.00	14.07
1171.10	REZ.REP.LA 31.12.2004	1716669.83	0.00	0.00	0.00	1716669.83	0.00	1716669.83	0.00
1171.12	DIF.FAV.REEV.DISP.DEVIZE N	16634.93	0.00	0.00	0.00	16634.93	0.00	16634.93	0.00
1171.13	REZ.REPORTAT 31.12.2006	4309930.87	0.00	0.00	0.00	4309930.87	0.00	4309930.87	0.00
1171.14	REZ. REP. LA 31.12.2007	311059.00	0.00	0.00	0.00	311059.00	0.00	311059.00	0.00
1171.15	REZ. REP. LA 31.12.2008	3149329.70	0.00	0.00	0.00	3149329.70	0.00	3149329.70	0.00
1171.18	REZ.REP.LA 31.12.2011	3158502.71	0.00	0.00	0.00	3158502.71	0.00	3158502.71	0.00
1171.19	REZ REP LA 31.12.2012	5795449.18	0.00	0.00	0.00	5795449.18	0.00	5795449.18	0.00
1171.20	REZ REP LA 31.12.2013	7931538.17	0.00	0.00	0.00	7931538.17	0.00	7931538.17	0.00
1171.21	REZ.REP.LA 31.12.2014	3701890.40	0.00	0.00	0.00	3701890.40	0.00	3701890.40	0.00
1171.22	REZ.REP.31.12.2015	7106275.40	0.00	0.00	0.00	7106275.40	0.00	7106275.40	0.00
1171.24	REZ. REPRT. ;A 31.12.2017	0.00	0.00	4025933.60	0.00	4025933.60	0.00	4025933.60	0.00
1171.4	REZ.REP.LA 31.10.2000	40756.90	0.00	0.00	0.00	40756.90	0.00	40756.90	0.00
1171.5	REZ.REP.LA 31.123.2000	86432.65	0.00	0.00	0.00	86432.65	0.00	86432.65	0.00
1171.6	REZ.REP.LA 31.12.2001	1215309.02	0.00	0.00	0.00	1215309.02	0.00	1215309.02	0.00
1171.8	REZ.REP.LA 31.12.2002	148461.11	0.00	0.00	0.00	148461.11	0.00	148461.11	0.00
1172	REZ.REP.PROV.DIN ADOPT IAS	10020.92	0.00	0.00	0.00	10020.92	0.00	10020.92	0.00
1175.1	REZERVE DIN REEVALUARE M.F	0.00	570622.40	0.00	0.00	0.00	570622.40	0.00	570622.40
121.05	REZULTAT AN PRECEDENT	0.00	0.00	4291910.18	4291910.18	4291910.18	4291910.18	0.00	0.00
121.1	PROFIT-PIERDERE EXPLOATARE	4288531.99	0.00	20560674.67	18136568.23	24849206.66	18136568.23	6712638.43	0.00
121.1.1	INCHIDERE CONT 711	0.00	265976.58	265976.58	-9083.37	265976.58	256893.21	9083.37	0.00
121.2	PROFIT PIERDERE FINANCIAR	3378.19	0.00	15076.63	3921.51	18454.82	3921.51	14533.31	0.00
	TOTAL CLASA 1	**42990170.97**	**29175490.09**	**48153719.55**	**60411611.55**	**91143890.52**	**89587101.64**	**49460449.50**	**47903660.62**
203	CHELT. DE CERCETARE SI DEZ	10000.00	0.00	0.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00	0.00
205	CONCESIUNI,BREVETE,ALTE DR	78396.91	0.00	0.00	0.00	78396.91	0.00	78396.91	0.00
208	ALTE IMOBILIZARI NECORPORA	37133.63	0.00	0.00	0.00	37133.63	0.00	37133.63	0.00
2111.1	TERENURI	4005092.51	0.00	0.00	0.00	4005092.51	0.00	4005092.51	0.00
212.11	CLADIRI	10548486.00	0.00	0.00	0.00	10548486.00	0.00	10548486.00	0.00
212.12	CONSTRUCTII SPECIALE	2591913.00	0.00	0.00	0.00	2591913.00	0.00	2591913.00	0.00
212.31	CLADIRI DE NATURA OB. INV.	4930.00	0.00	0.00	0.00	4930.00	0.00	4930.00	0.00
212.32	COSTRUCTII SPECIALE OB INV	22379.11	0.00	0.00	0.00	22379.11	0.00	22379.11	0.00
2131.1	ECHIP.TEHN.(MAS.UTIL.INST.	11062256.31	0.00	27782.80	166381.11	11090039.11	166381.11	10923658.00	0.00
2131.3	ECHIPAM.TEHNOL.-OB.INVENTA	75982.27	0.00	0.00	5636.87	75982.27	5636.87	70345.40	0.00
2132.1	AP.SI INSTAL.DE MASUR.CONT	325027.10	0.00	0.00	0.00	325027.10	0.00	325027.10	0.00
2132.3	AP.SI INSTAL.DE MASSUR.OB.	7560.67	0.00	0.00	0.00	7560.67	0.00	7560.67	0.00
2133.1	MIJLOACE DE TRANSPORT	178508.36	0.00	0.00	0.00	178508.36	0.00	178508.36	0.00
2133.3	MIJL.TRANSPORT-OB.INVENTAR	15723.35	0.00	0.00	0.00	15723.35	0.00	15723.35	0.00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
214.1	MOBILIER,AP.BIROTICA.ECHIP	48191.34	0.00	0.00	0.00	48191.34	0.00	48191.34	0.00
214.3	MOB.AP.BIROTICA-OB.INVENTA	13541.98	0.00	0.00	0.00	13541.98	0.00	13541.98	0.00
231	IMOB.CORP.IN CURS DE EXECU	49200.00	0.00	3582.33	3582.33	52782.33	3582.33	49200.00	0.00
262	ACTIUNI DETIN.LA ENTIT. AS	45000.00	0.00	0.00	0.00	45000.00	0.00	45000.00	0.00
2678	ALTE CREANTE IMOBILIZATE	3750.00	0.00	0.00	0.00	3750.00	0.00	3750.00	0.00
2803	AMORTIZ. CHELT. CERCET. DE	0.00	10000.00	0.00	0.00	0.00	10000.00	0.00	10000.00
2805	AMORT. CONCESIUNI,BREVETE,	0.00	78396.91	0.00	0.00	0.00	78396.91	0.00	78396.91
2808	AMORTIZARE ALTE IMOB. NECO	0.00	37133.63	0.00	0.00	0.00	37133.63	0.00	37133.63
2812.1	AMORTIZARE CONSTRUCTII	0.00	2802764.28	0.00	902954.76	0.00	3705719.04	0.00	3705719.04
2812.3	AMORTIZARE CONSTR.-OB.INVE	0.00	5720.91	0.00	1800.60	0.00	7521.51	0.00	7521.51
2813.11	AMORTIZ.ECHIP.TEHNOLOGIC	0.00	7389397.87	166381.11	673397.08	166381.11	8062794.95	0.00	7896413.84
2813.12	AMORTIZ.AP+INSTAL.MAS.SI C	0.00	273355.50	0.00	13659.78	0.00	287015.28	0.00	287015.28
2813.13	AMORTIZ.MIJL.DE TRANSPORT	0.00	178508.36	0.00	0.00	0.00	178508.36	0.00	178508.36
2813.31	AMORTIZ.ECHIP.TEHN.-OB.INV	0.00	65815.41	5450.09	1476.00	5450.09	67291.41	0.00	61841.32
2813.32	AMORTIZ.AP.INSTAL.MAS.C-OB	0.00	7560.67	0.00	0.00	0.00	7560.67	0.00	7560.67
2813.33	AMORTIZ.MIJL.TRANSPORT-OB.	0.00	15723.35	0.00	0.00	0.00	15723.35	0.00	15723.35
2814.1	AMORTIZ.ALTOR IMOBILIZ.COR	0.00	41774.01	0.00	1834.80	0.00	43608.81	0.00	43608.81
2814.3	AMORTIZ.ALTOR IMOBIL.CORP.	0.00	9619.43	0.00	788.64	0.00	10408.07	0.00	10408.07
	TOTAL CLASA 2	**29123072.54**	**10915770.33**	**203196.33**	**1771511.97**	**29326268.87**	**12687282.30**	**28978837.36**	**12339850.79**
301	MATERII PRIME	1588109.20	0.00	1432362.15	1392723.33	3020471.35	1392723.33	1627748.02	0.00
3021	MATERIALE AUXILIARE	23801.06	0.00	439410.53	442474.42	463211.59	442474.42	20737.17	0.00
3022	COMBUSTIBILI	392.50	0.00	133367.33	132659.06	133759.83	132659.06	1100.77	0.00
3024	PIESE DE SCHIMB	92016.84	0.00	111812.14	119791.15	203828.98	119791.15	84037.83	0.00
3028	ALTE MATERIALE CONSUMABILE	4356.65	0.00	56058.34	56538.58	60414.99	56538.58	3876.41	0.00
303	MAT.DE NAT.OB.DE INV.	46989.43	0.00	57343.12	67775.34	104332.55	67775.34	36557.21	0.00
308.1	DIF.DE PRET LA MAT.PRIME	5185.53	0.00	-106.57	0.00	5078.96	0.00	5078.96	0.00
308.2	DIFERENTE PRET LA MATERIAL	6874.41	0.00	-55.63	0.00	6818.78	0.00	6818.78	0.00
321	MAT PRIME IN CURS DE APROV	0.00	0.00	27931.67	27931.67	27931.67	27931.67	0.00	0.00
331.2	PRODUSE IN CURS DE EXECUTI	827425.88	0.00	11871801.33	11870546.47	12699227.21	11870546.47	828680.74	0.00
332.2	LUCR.SI SERV.IN CURS DE EX	15185.84	0.00	448875.57	414392.19	464061.41	414392.19	49669.22	0.00
345.11	PRODUSE FINITE PS	157900.33	0.00	4802337.33	4845568.73	4960237.66	4845568.73	114668.93	0.00
345.12	PRODUSE FINITE PC	92184.92	0.00	4320109.20	4342536.41	4412294.12	4342536.41	69757.71	0.00
345.31	ALTELE PS	2763321.96	0.00	0.00	0.00	2763321.96	0.00	2763321.96	0.00
346.3	PRODUSE REZIDUALE PC	10609.88	0.00	127403.58	134926.67	138013.46	134926.67	3086.79	0.00
348.11	DIF.PRET PROD.FINITE PS	0.00	39045.04	-861042.93	-846066.26	-861042.93	-807021.22	0.00	54021.71
348.12	DIF.PRET PROD.FINITE PC	0.00	10305.18	-533197.13	-531273.71	-533197.13	-520968.53	0.00	12228.60
351.1	MATERII SI MAT.AFLATE LA T	2400.00	0.00	10131.90	12531.90	12531.90	12531.90	0.00	0.00
371.202	MARFURI CU AMAN MAG. PC	0.00	0.00	1113.35	1113.35	1113.35	1113.35	0.00	0.00
381.1	AMBALAJE PS	150.82	0.00	0.00	0.00	150.82	0.00	150.82	0.00
381.2	AMBALAJE PC	135.00	0.00	0.00	0.00	135.00	0.00	135.00	0.00
	TOTAL CLASA 3	**5637040.25**	**49350.22**	**22445655.28**	**22484169.30**	**28082695.53**	**22533519.52**	**5615426.32**	**66250.31**
401.11	FURNIZ.INTERNI DIN GRUP	0.00	6141.59	257606.39	269660.77	257606.39	275802.36	0.00	18195.97
401.12	FURNIZORI INTERNI AFARA GR	0.00	371303.57	5730146.39	5567973.06	5730146.39	5939276.63	0.00	209130.24
401.2	FURNIZORI EXTERNI	0.00	0.00	29707.40	29707.40	29707.40	29707.40	0.00	0.00
401.3	FURNIZORI COLABORATORI	0.00	0.00	73800.00	73800.00	73800.00	73800.00	0.00	0.00
401.51	CONTRACT MANDAT PS	0.00	5112.00	132930.00	135558.00	132930.00	140670.00	0.00	7740.00
401.6	FURNIZORI-ADMINISTRATOR SP	0.00	4208.00	104622.00	106775.00	104622.00	110983.00	0.00	6361.00
404.1	FURNIZORI DE IMOBILIZ.INTE	0.00	13859.04	40198.07	26339.03	40198.07	40198.07	0.00	0.00
408.1	FURNIZ.INTERNI FACTURI NES	0.00	40305.54	0.00	74323.37	0.00	114628.91	0.00	114628.91

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
4091.1	FURNIZORI DEBITORI INTERNI	1667.16	0.00	-1667.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4111.11	CLIENTI INT.DIN GRUP PS	1143163.56	0.00	5576151.02	6719314.58	6719314.58	6719314.58	0.00	0.00
4111.12	CLIENTI INT.DIN GRUP PC	0.00	0.00	8656.44	7775.37	8656.44	7775.37	881.07	0.00
4111.21	CLIENTI INT.AFARA GRUP PS	0.00	0.00	161581.47	161581.47	161581.47	161581.47	0.00	0.00
4111.22	CLIENTI INT.AFARA GRUP PC	438487.22	0.00	5646102.98	4429390.48	6084590.20	4429390.48	1655199.72	0.00
4118.12	CLIENTI INCERTI INT.PC	92110.34	0.00	1372.07	0.00	93482.41	0.00	93482.41	0.00
413	EFECTE DE PRIMIT	0.00	0.00	26538.19	26538.19	26538.19	26538.19	0.00	0.00
419.111	CLIENTI CREDIT INT.IN GRUP	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
419.122	CLIENTI CREDIT.INT.AFARA G	0.00	0.00	0.00	66215.79	0.00	66215.79	0.00	66215.79
421.11	SALARII BRUTE REALIZATE PS	0.00	313656.00	6985497.00	6993069.00	6985497.00	7306725.00	0.00	321228.00
421.17	CHELTUIELI SALARIALE NUCL	0.00	193025.00	4017307.00	3946710.00	4017307.00	4139735.00	0.00	122428.00
423.2	PERSONAL,AJUT.MAT.DAT(IN A	0.00	4779.00	155494.00	163183.00	155494.00	167962.00	0.00	12468.00
423.3	AJ.MAT.CONFORM C.C.M.	0.00	0.00	56078.00	56078.00	56078.00	56078.00	0.00	0.00
425	AVANSURI ACORDATE PERSONAL	800.00	0.00	264158.00	260968.00	264958.00	260968.00	3990.00	0.00
427	RETINERI DIN SALARII DAT.T	0.00	13018.12	145541.00	147869.00	145541.00	160887.12	0.00	15346.12
4281.1	GARANTII GESTIONARE	0.00	63881.54	4589.06	16588.53	4589.06	80470.07	0.00	75881.01
4281.2	ALTE DATORII IN LEGATURA P	0.00	0.00	51861.00	51861.00	51861.00	51861.00	0.00	0.00
4282	ALTE CREANTE CU PERSONALUL	18185.79	0.00	4153.00	9793.00	22338.79	9793.00	12545.79	0.00
4311.111	CONTRIB UNIT LA ASIG SOC P	0.00	4605947.00	0.00	-4029.00	0.00	4601918.00	0.00	4601918.00
4311.17	CONTRIB.UNIT.LA AS.SOC.NUC	0.00	41873.00	41873.00	0.00	41873.00	41873.00	0.00	0.00
4311.181	CAS ANGAJATOR CTR MAND PS	0.00	72564.00	0.00	0.00	0.00	72564.00	0.00	72564.00
4311.211	FD ASIG L.346/2002 PS	0.00	87575.00	792.00	0.00	792.00	87575.00	0.00	86783.00
4311.27	FD.ASIG.0,5%-L.346/2002 NU	0.00	397.00	397.00	0.00	397.00	397.00	0.00	0.00
4311.281	FD ASIG L346/2002 MAND PS	0.00	465.00	11.00	0.00	11.00	465.00	0.00	454.00
4312.11	CAS ANGAJATI PS	0.00	4087953.00	6883.00	-2686.00	6883.00	4085267.00	0.00	4078384.00
4312.21	CAS PERSONAL MANDAT PS	0.00	76124.00	21107.00	0.00	21107.00	76124.00	0.00	55017.00
4313.111	CASS ANGAJATOR PS	0.00	1427530.00	0.00	0.00	0.00	1427530.00	0.00	1427530.00
4313.17	CASS ANGAJATOR NUCLEU	0.00	13781.00	13781.00	0.00	13781.00	13781.00	0.00	0.00
4313.181	CASS ANGAJATOR MANDAT PS	0.00	22024.00	0.00	0.00	0.00	22024.00	0.00	22024.00
4313.311	0,85%CONTR UNIT L399/2006	0.00	2012.00	2012.00	0.00	2012.00	2012.00	0.00	0.00
4314.11	CASS ANGAJATI PS	0.00	43404.00	43404.00	0.00	43404.00	43404.00	0.00	0.00
4314.21	CASS ANGAJATI MANDAT PS	0.00	413.00	413.00	0.00	413.00	413.00	0.00	0.00
4315.1	CONTRIB.DE ASIG.SOC.PS	0.00	0.00	1618681.00	2801654.00	1618681.00	2801654.00	0.00	1182973.00
4315.3	CONTRIB.ASIG.SOC.MANDAT	0.00	0.00	13500.00	33888.00	13500.00	33888.00	0.00	20388.00
4316.1	CONTRIB.DE ASIG.SOC.SANAT.	0.00	0.00	842794.00	1105243.00	842794.00	1105243.00	0.00	262449.00
4316.3	CONTR.ASIG.SOC.SANAT. MAND	0.00	0.00	9477.00	13554.00	9477.00	13554.00	0.00	4077.00
436.11	CONTRIB.ASIG.PT.MUNCA PS	0.00	0.00	142558.00	161404.00	142558.00	161404.00	0.00	18846.00
436.21	CONTRIB.ASIG.MUNCA MANDAT	0.00	0.00	2748.00	3054.00	2748.00	3054.00	0.00	306.00
436.31	CONTRIB.ASIG.PT.MUNCA-NUCL	0.00	0.00	84476.00	88800.00	84476.00	88800.00	0.00	4324.00
4371.111	CONTR. UNIT. FD SOMAJ PS	0.00	85657.00	2341.00	0.00	2341.00	85657.00	0.00	83316.00
4371.17	CONTR.UNIT.LA FD.SOMAJ-NUC	0.00	1325.00	1325.00	0.00	1325.00	1325.00	0.00	0.00
4371.181	CONTR UNIT FD SOMAJ MANDAT	0.00	607.00	38.00	0.00	38.00	607.00	0.00	569.00
4372.11	CONTR PERS FD SOMAJ PS	0.00	142862.00	3331.00	0.00	3331.00	142862.00	0.00	139531.00
4372.21	CONTR PERS FD SOMAJ MAND P	0.00	2554.00	380.00	0.00	380.00	2554.00	0.00	2174.00
4373.111	CONTR ANGAJATOR FD GARANT	0.00	11099.00	1293.00	0.00	1293.00	11099.00	0.00	9806.00
4373.17	CONTR.ANGAJATOR FD.GAR.-NU	0.00	663.00	663.00	0.00	663.00	663.00	0.00	0.00
4373.181	CONTR ANGAJATOR FD GAR MAN	0.00	6.00	0.00	0.00	0.00	6.00	0.00	6.00
4381.11	ALTE DATORII SOCIALE PS	0.00	650.00	7095.00	6990.00	7095.00	7640.00	0.00	545.00
4382	ALTE CREANTE SOCIALE	5982.00	0.00	163183.00	110474.00	169165.00	110474.00	58691.00	0.00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
4423	TVA DE PLATA	0.00	4346269.00	0.00	1068650.00	0.00	5414919.00	0.00	5414919.00
4426	TVA DEDUCTIBILA	0.00	0.00	701147.60	701147.60	701147.60	701147.60	0.00	0.00
4427	TVA COLECTATA	0.00	0.00	1769796.21	1769796.21	1769796.21	1769796.21	0.00	0.00
4428.31	TVA NEEXIGIBILA ALTELE	6435.33	0.00	11855.80	0.00	18291.13	0.00	18291.13	0.00
4428.32	TVA NEEXIG.ALTELE LA INCAS	3222.40	0.00	98300.89	95219.41	101523.29	95219.41	6303.88	0.00
444.11	IMPOZ.SAL.VIRAT BUG.STAT P	0.00	5243758.00	406430.00	749731.00	406430.00	5993489.00	0.00	5587059.00
444.131	IMPOZIT PE VENIT CONTR MAN	0.00	96202.00	17142.00	8556.00	17142.00	104758.00	0.00	87616.00
444.2	IMPOZIT SALARII COLABORATO	0.00	108799.00	14884.00	12189.00	14884.00	120988.00	0.00	106104.00
4458.17	SUBV.PT.RESTRUCT-NUCLEU BA	325311.00	0.00	4035510.00	4164327.00	4360821.00	4164327.00	196494.00	0.00
446.12	ALTE IMPOZITE-CONSTR.SPECI	0.00	91974.00	0.00	0.00	0.00	91974.00	0.00	91974.00
446.212	ALTE IMPOZ, TAXE BUG LOCAL	0.00	0.00	380.00	380.00	380.00	380.00	0.00	0.00
446.222	TAXA FOLOS MIJL AUTO PC	0.00	0.00	6222.00	6222.00	6222.00	6222.00	0.00	0.00
446.242	IMPOZIT CLADIRI PC	0.00	0.00	6656.00	6656.00	6656.00	6656.00	0.00	0.00
446.252	IMPOZIT PE TEREN PC	0.00	0.00	155.00	155.00	155.00	155.00	0.00	0.00
446.26	TAXA FIRMA	0.00	0.00	179.00	179.00	179.00	179.00	0.00	0.00
446.28	TAXE DE TIMBRU	0.00	0.00	60.00	60.00	60.00	60.00	0.00	0.00
447.111	FOND SPH 4% PS	0.00	47451.00	78432.00	124792.00	78432.00	172243.00	0.00	93811.00
447.272	ALTE FONDURI SPECIALE PC	0.00	10.37	143.51	142.60	143.51	152.97	0.00	9.46
4481.511	PEN.MAJ. OBL.CAS NEVIR PS	0.00	6110799.00	0.00	884526.00	0.00	6995325.00	0.00	6995325.00
4481.521	PEN.MAJ.OBL.SOMAJ NEV. PS	0.00	277936.00	0.00	20163.00	0.00	298099.00	0.00	298099.00
4481.531	PE.MAJ.OBL.NEV.FD SANAT. P	0.00	973109.00	0.00	146752.00	0.00	1119861.00	0.00	1119861.00
4481.541	PEN.MAJ.OBL.IMPOZ.SAL. PS	0.00	3384680.00	0.00	529851.00	0.00	3914531.00	0.00	3914531.00
4481.551	PE.MAJ.OBL.NEV. TVA PS	0.00	3390037.00	0.00	491805.00	0.00	3881842.00	0.00	3881842.00
4481.561	PEN.MAJ.OBL.BUG.ST.ALTELE	0.00	30926.00	151.00	10410.00	151.00	41336.00	0.00	41185.00
4481.571	PEN.MAJ.IMPOZ.PROFIT PS	0.00	4626.00	0.00	0.00	0.00	4626.00	0.00	4626.00
4481.581	PEN.MAJ.FD.SPEC.NEV. PS	0.00	31032.00	0.00	4728.00	0.00	35760.00	0.00	35760.00
4511.4AP	DEC.CU AP PROPRIU-LEI	0.00	0.00	0.00	1388000.00	0.00	1388000.00	0.00	1388000.00
456	DECONT.CU ACT/ASOC.PRIV. C	0.00	0.00	18994147.11	18994147.11	18994147.11	18994147.11	0.00	0.00
461.2	DEB.DIVERSI IN AFARA GRUPU	5330.86	0.00	4999.52	4999.52	10330.38	4999.52	5330.86	0.00
462.1AP	CRED.DIV.IN GRUP FIL.AP.PR	0.00	0.00	27939.46	27939.46	27939.46	27939.46	0.00	0.00
462.23	ALTI CREDITORI DIN AFARA G	0.00	36400.00	42835.12	8520.12	42835.12	44920.12	0.00	2085.00
471.2	ALTE CHELT.INREG.IN AVANS	12184.97	0.00	59570.45	63425.23	71755.42	63425.23	8330.19	0.00
473	DEC. DIN OP. IN CURS DE CL	0.00	0.00	1.39	1.39	1.39	1.39	0.00	0.00
4751.13	TRANSFERURI CERCETARE SECT	0.00	26815.49	7575.02	0.00	7575.02	26815.49	0.00	19240.47
4751.16	SUBVENTII 2008	0.00	68743.00	55000.80	0.00	55000.80	68743.00	0.00	13742.20
4751.17	SUBVENTII 2009	0.00	274589.95	139405.68	0.00	139405.68	274589.95	0.00	135184.27
4751.18	SUBVENTII 2010	0.00	411005.79	36351.48	0.00	36351.48	411005.79	0.00	374654.31
4751.24	SUBVENTII 2016	0.00	544647.11	544647.11	0.00	544647.11	544647.11	0.00	0.00
4751.25	SUBVENTII 2017	0.00	2449500.00	2449500.00	0.00	2449500.00	2449500.00	0.00	0.00
491	AJUST.PT.DEPR.CREANTE-CLIE	0.00	92110.34	0.00	1372.07	0.00	93482.41	0.00	93482.41
496	AJUST.DEPR.CREANTE-DEBIT.D	0.00	23516.65	5640.00	0.00	5640.00	23516.65	0.00	17876.65
	TOTAL CLASA 4	**2052880.63**	**39821711.10**	**62012037.47**	**64944260.76**	**64064918.10**	**104765971.86**	**2059540.05**	**42760593.81**
5121.1	DISPONIBIL ACTIV.DE BAZA(L	84932.20	0.00	19551743.73	19577292.87	19636675.93	19577292.87	59383.06	0.00
5121.2	DISP.IN CONT ACT.DE INVEST	0.00	0.00	16000000.00	0.00	16000000.00	0.00	16000000.00	0.00
5121.5	GARANTII GESTIONARE	61108.54	0.00	18068.53	4589.06	79177.07	4589.06	74588.01	0.00
5124	CONTURI LA BANCI IN VALUTA	3390.38	0.00	2600.12	4657.60	5990.50	4657.60	1332.90	0.00
5126	CT. LA BANCI TVA DEFALCAT	0.00	0.00	1553091.07	740589.50	1553091.07	740589.50	812501.57	0.00
5311	CASA IN LEI	8507.73	0.00	421900.64	422792.28	430408.37	422792.28	7616.09	0.00
5314	CASA IN VALUTA	0.00	0.00	2403.09	2403.09	2403.09	2403.09	0.00	0.00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
5328.1	ALTE VALORI-TICHETE DE MAS	0.00	0.00	1124130.00	1124130.00	1124130.00	1124130.00	0.00	0.00
5328.2	ALTE VALORI	1218.50	0.00	71640.93	72178.76	72859.43	72178.76	680.67	0.00
542	AVANSURI DE TREORERIE	0.00	0.00	321239.68	321239.68	321239.68	321239.68	0.00	0.00
581	VIRAMENTE INTERNE	0.00	0.00	4596879.31	4596879.31	4596879.31	4596879.31	0.00	0.00
	TOTAL CLASA 5	**159157.35**	**0.00**	**43663697.10**	**26866752.15**	**43822854.45**	**26866752.15**	**16956102.30**	**0.00**
601.1	CHELT.CU MATERII PRIME INT	0.00	0.00	1381478.08	1381478.08	1381478.08	1381478.08	0.00	0.00
6021.1	CHELT.CU MAT.AUXILIARE INT	0.00	0.00	442474.42	442474.42	442474.42	442474.42	0.00	0.00
6022.11	CH PRIV. COMBUSTIB. INT. D	0.00	0.00	132659.06	132659.06	132659.06	132659.06	0.00	0.00
6024.11	CHELT.PRIVIND PIESE SCHIMB	0.00	0.00	119791.15	119791.15	119791.15	119791.15	0.00	0.00
6028.11	CH. ALTE MAT CONS INTERN D	0.00	0.00	56538.58	56538.58	56538.58	56538.58	0.00	0.00
603.1	CH.PRIV.MAT.DE NAT.OB.INV.	0.00	0.00	67775.34	67775.34	67775.34	67775.34	0.00	0.00
604.1	CHELT.PRIVIND MAT.NESTOCAT	0.00	0.00	71617.92	71617.92	71617.92	71617.92	0.00	0.00
604.50	CHELTUIELI SOCIAL-CULTURAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
605.1	CHELT.PRIVIND ENERGIA SI A	0.00	0.00	676118.83	676118.83	676118.83	676118.83	0.00	0.00
607.2	CHELT.MARFA DIN STOC MATER	0.00	0.00	1113.35	1113.35	1113.35	1113.35	0.00	0.00
612.2	CH.REDEV.LOC.CHIRII.UNIT.P	0.00	0.00	5623.03	5623.03	5623.03	5623.03	0.00	0.00
613.1	CHELT.CU PRIME DE AS.DEDUC	0.00	0.00	4624.97	4624.97	4624.97	4624.97	0.00	0.00
615	CHELT.CU PREGATIREA PERSON	0.00	0.00	3288.00	3288.00	3288.00	3288.00	0.00	0.00
621.12	CH. CU COLABORATORII CA	0.00	0.00	73800.00	73800.00	73800.00	73800.00	0.00	0.00
621.3	CHELT.COLABORATORI MANDAT	0.00	0.00	135558.00	135558.00	135558.00	135558.00	0.00	0.00
621.4	CH. CU COLAB - ADM. SPEC.	0.00	0.00	106775.00	106775.00	106775.00	106775.00	0.00	0.00
622.4	CHELT.ALTE COMIS SI ONORAR	0.00	0.00	11178.98	11178.98	11178.98	11178.98	0.00	0.00
624.1	CHELT.TRANSP.BUNURI+PERS.I	0.00	0.00	20245.67	20245.67	20245.67	20245.67	0.00	0.00
624.2	CHEL.TRANP.BUN SI PERS.EXT	0.00	0.00	3248.00	3248.00	3248.00	3248.00	0.00	0.00
625.111	CH.DIURNA IN TARA IN CAD.N	0.00	0.00	6464.00	6464.00	6464.00	6464.00	0.00	0.00
625.112	ATE CH.DEPLASARE IN CADRUL	0.00	0.00	12845.35	12845.35	12845.35	12845.35	0.00	0.00
625.211	CH.DIURNA LA EXTERN-IN NOR	0.00	0.00	462.74	462.74	462.74	462.74	0.00	0.00
625.212	ALTE CH.DEPLAS.EXTERN-IN N	0.00	0.00	1416.62	1416.62	1416.62	1416.62	0.00	0.00
626	CHELT. POSTALE SI TAXE TEL	0.00	0.00	1725.54	1725.54	1725.54	1725.54	0.00	0.00
627	CHELT. CU SERV. BANCARE	0.00	0.00	20972.28	20972.28	20972.28	20972.28	0.00	0.00
628.11	CH CU SERV. PAZA SI PROTEC	0.00	0.00	24000.00	24000.00	24000.00	24000.00	0.00	0.00
628.12	CH.INTRET FUNCT.TEHN.DE CA	0.00	0.00	2116.89	2116.89	2116.89	2116.89	0.00	0.00
628.14	CHELTUIELI CU RAP DE EVAL,	0.00	0.00	5000.00	5000.00	5000.00	5000.00	0.00	0.00
628.15	CH PREST EFECT. DE FILIALE	0.00	0.00	194473.18	194473.18	194473.18	194473.18	0.00	0.00
628.17	CH.CU ANUNTURI-LICITATII,A	0.00	0.00	1164.91	1164.91	1164.91	1164.91	0.00	0.00
628.18	ALTE CH.CU SERV EX TERTI D	0.00	0.00	684866.66	684866.66	684866.66	684866.66	0.00	0.00
635.10	FD.SOLIDAR.SOC.PT.PERS.HAN	0.00	0.00	124792.00	124792.00	124792.00	124792.00	0.00	0.00
635.16	ALTE IMPOZITE SI TAXE	0.00	0.00	2249.56	2249.56	2249.56	2249.56	0.00	0.00
635.17	FD.SOLID.PERS.HAND.AFER.PR	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
635.2	TVA NEDEDUCTIBILA	0.00	0.00	5.27	5.27	5.27	5.27	0.00	0.00
635.24	IMPOZIT CLADIRI	0.00	0.00	6656.00	6656.00	6656.00	6656.00	0.00	0.00
635.25	IMPOZIT PE TEREN	0.00	0.00	155.00	155.00	155.00	155.00	0.00	0.00
635.26	CHELT.FOD PROTECTIE MEDIU	0.00	0.00	6435.12	6435.12	6435.12	6435.12	0.00	0.00
635.28	TAXA DE TIMBRU	0.00	0.00	60.00	60.00	60.00	60.00	0.00	0.00
635.61	TAXA PT FOLOS MIJ AUTO DED	0.00	0.00	6222.00	6222.00	6222.00	6222.00	0.00	0.00
635.7	TAXA FIRMA	0.00	0.00	179.00	179.00	179.00	179.00	0.00	0.00
641.102	CH. SAL.SECRETAR CA	0.00	0.00	13554.00	13554.00	13554.00	13554.00	0.00	0.00
641.103	CH.SAL.PT.SECRETAR A.G.A	0.00	0.00	8136.00	8136.00	8136.00	8136.00	0.00	0.00
641.11	CH.SAL.BRUTE REALIZ. PS	0.00	0.00	5379588.00	5379588.00	5379588.00	5379588.00	0.00	0.00

CONT	TITLU	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
641.141	CH.FD.PREM.PRIME VAC.CF.CC	0.00	0.00	205062.00	205062.00	205062.00	205062.00	0.00	0.00
641.17	CHELT.SALARIALE NUCLEU	0.00	0.00	3946710.00	3946710.00	3946710.00	3946710.00	0.00	0.00
641.41	CH.PRIMELE 5 ZILE C.MED. P	0.00	0.00	67855.00	67855.00	67855.00	67855.00	0.00	0.00
641.81	CHELT.CONCEDII ODIHNA PS	0.00	0.00	1318874.00	1318874.00	1318874.00	1318874.00	0.00	0.00
6422.1	CH.CU TICHETE ACORD.SALARI	0.00	0.00	916200.00	916200.00	916200.00	916200.00	0.00	0.00
646.11	CHELT.CONTRIB.ASIG.PT.MUNC	0.00	0.00	161404.00	161404.00	161404.00	161404.00	0.00	0.00
646.2	CH.CONTRIB.ASIG.MUNCA NUCL	0.00	0.00	88800.00	88800.00	88800.00	88800.00	0.00	0.00
646.31	CH.COTRIB.ASIG.MUNCA MANDA	0.00	0.00	3054.00	3054.00	3054.00	3054.00	0.00	0.00
6581.1	DESPAG.AMENZI,PENAL.DEDUCT	0.00	0.00	9195.88	9195.88	9195.88	9195.88	0.00	0.00
6581.20	DESP.AMENZI PENAL.NEDED.BU	0.00	0.00	2091380.00	2091380.00	2091380.00	2091380.00	0.00	0.00
6583.3	CHELT. DIN DEZMEMBRARI	0.00	0.00	186.78	186.78	186.78	186.78	0.00	0.00
6588.15	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOAT	0.00	0.00	187852.78	187852.78	187852.78	187852.78	0.00	0.00
6588.50	PT. CHELT.SOC CULTURALE	0.00	0.00	149368.00	149368.00	149368.00	149368.00	0.00	0.00
6651.1	DIF.NEFAVORABILE DE CURS V	0.00	0.00	12.92	12.92	12.92	12.92	0.00	0.00
6651.2	DIF.NEFAVOR.CURS VALUTAR-R	0.00	0.00	152.51	152.51	152.51	152.51	0.00	0.00
666.1	CHELT PRIV DOBANZILE DED	0.00	0.00	14911.01	14911.01	14911.01	14911.01	0.00	0.00
668	ALTE CHELTUIELI FINANCIARE	0.00	0.00	0.19	0.19	0.19	0.19	0.00	0.00
6811.1	CH.DEDUCT.DE EXPL.PRIV.AMO	0.00	0.00	1595911.66	1595911.66	1595911.66	1595911.66	0.00	0.00
6814.1	CH.NED.EXPL.AJUST.DEPR.ACT	0.00	0.00	1372.07	1372.07	1372.07	1372.07	0.00	0.00
	TOTAL CLASA 6	**0.00**	**0.00**	**20575751.30**	**20575751.30**	**20575751.30**	**20575751.30**	**0.00**	**0.00**
7015.11	VENIT.DIN VANZ.PROD.FIN.IN	0.00	0.00	4821623.94	4821623.94	4821623.94	4821623.94	0.00	0.00
7015.12	VENIT.DIN VANZ.PROD.FIN.IN	0.00	0.00	4342536.41	4342536.41	4342536.41	4342536.41	0.00	0.00
703.12	VENITDIN VANZ PROD REZID P	0.00	0.00	215713.07	215713.07	215713.07	215713.07	0.00	0.00
704.11	VN.LUCR.SERV. INTERN PS	0.00	0.00	27300.00	27300.00	27300.00	27300.00	0.00	0.00
704.12	VN. LUCR.SERV.INTERN PC	0.00	0.00	250.65	250.65	250.65	250.65	0.00	0.00
706.2	V. DINRDEV.LOC.GEST CHIRII	0.00	0.00	2160.00	2160.00	2160.00	2160.00	0.00	0.00
707.212	VN. VZ MARF DIN STOC MAT.P	0.00	0.00	1177.08	1177.08	1177.08	1177.08	0.00	0.00
708.2	VN.ACTIV.DIVERSE PC	0.00	0.00	149066.23	149066.23	149066.23	149066.23	0.00	0.00
711.1	VARIATIA STOC PROD PS	0.00	0.00	3962609.79	3962609.79	3962609.79	3962609.79	0.00	0.00
711.2	VARIATIA STOC PROD PC	0.00	0.00	15786116.98	15786116.98	15786116.98	15786116.98	0.00	0.00
712.2	VENIT LUCRARI SERV. PC	0.00	0.00	448875.57	448875.57	448875.57	448875.57	0.00	0.00
7419.17	VENIT.DIN SUBV.EXPL.NUCLEU	0.00	0.00	4035510.00	4035510.00	4035510.00	4035510.00	0.00	0.00
7581	VENIT.DIN DESP.AMENZI.PENA	0.00	0.00	1932.32	1932.32	1932.32	1932.32	0.00	0.00
7584	VENIT.DIN SUBV.PT.INVESTIT	0.00	0.00	238332.98	238332.98	238332.98	238332.98	0.00	0.00
7588.15	ALTE VENIT. DIN EXPLOAT.AL	0.00	0.00	6793.56	6793.56	6793.56	6793.56	0.00	0.00
7651.1	DIF.FAVOR.CURS VALUTAR	0.00	0.00	109.98	109.98	109.98	109.98	0.00	0.00
7651.2	DIF.FAVOR.CURS VALUT.-REEV	0.00	0.00	185.40	185.40	185.40	185.40	0.00	0.00
766	VENITURI DIN DOBANZI	0.00	0.00	245.88	245.88	245.88	245.88	0.00	0.00
768	ALTE VENITURI FINANCIARE	0.00	0.00	2.06	2.06	2.06	2.06	0.00	0.00
7814	VEN.DIN AJUST.PT.DEPR.ACT.	0.00	0.00	5640.00	5640.00	5640.00	5640.00	0.00	0.00
	TOTAL CLASA 7	**0.00**	**0.00**	**34046181.90**	**34046181.90**	**34046181.90**	**34046181.90**	**0.00**	**0.00**
	TOTAL GENERAL	**79962321.74**	**79962321.74**	**231100238.93**	**231100238.93**	**311062560.67**	**311062560.67**	**103070355.53**	**103070355.53**

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

SOCIETATE : E25 UAM IN AFARA BILANTULUI 2018 In data de : 26/03/2019

360 / 27-03-2019 la 09:16 Utilizator : GABIV

BALANTA CLASA 8

Din: 01/01/2018 la : 31/12/2018

SIMBOL CONT	TITLU CONT	SOLD INITIAL DEBITOR	SOLD INITIAL CREDITOR	RULAJ DEBITOR	RULAJ CREDITOR	TOTAL SUME DEBITOARE	TOTAL SUME CREDITOARE	SOLD FINAL DEBITOR	SOLD FINAL CREDITOR
CLASA 8	CONTURI SPECIALE								
8021	GIRURI SI GARANTII PRIMITE	208950.00	0.00	0.00	208950.00	208950.00	208950.00	0.00	0.00
8031	MIJLOACE FIXE LUATE CU CHI	24200.47	0.00	0.00	24200.47	24200.47	24200.47	0.00	0.00
8033	VAL.MAT.CUSTODIE PASTRARE	64716756.87	0.00	90892.84	64716292.87	64807649.71	64716292.87	91356.84	0.00
8034	DEBITORI SCOSI DIN ACTIV	733.15	0.00	0.00	648.49	733.15	648.49	84.66	0.00
8035	STOCURI DE NAT. OB. DE INV	735674.06	0.00	69160.84	44634.70	804834.90	44634.70	760200.20	0.00
039.1	ALTE VALORI-MATERIALE	10698.86	0.00	0.00	80.25	10698.86	80.25	10618.61	0.00
039.2	REZULTATE AFERENTE CERCETA	1378332.42	0.00	0.00	0.00	1378332.42	0.00	1378332.42	0.00
8045.2.1	A.M.F GR.NEUTILIZ. ECHIP.T	481.71	0.00	0.00	186.78	481.71	186.78	294.93	0.00
8888	TOTAL CONTURI IN AFARA BIL	0.00	67075827.54	64994993.56	160053.68	64994993.56	67235881.22	0.00	2240887.66
TOTAL CL. 8		67075827.54	67075827.54	65155047.24	65155047.24	132230874.78	132230874.78	2240887.66	2240887.66
TOTAL		67075828	67075828	65155047	65155047	132230875	132230875	2240888	2240888

DIRECTOR GENERAL
ING. MANU IOAN.

COMPANIA NATIONALA-ROMARM S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
F.LIALA

DIRECTOR ECONOMIC
EC NITOIU GABRIELA

S1002_A1.0.0 /04.02.2019 Tip situație financiară : BL

Bifati numai dacă este cazul :

- ☐ Mari Contribuabili care depun bilanțul la Bucuresti
- ☐ Sucursala
- ☐ GIE - grupuri de interes economic
- ☐ Activ net mai mic de 1/2 din valoarea capitalului subscris

(•) An ( ) Semestru Anul 2018

Suma de control 24.739.895

Entitatea: Filiala Societatea UZINA AUTOMECANICA MORENI SA

Adresa

Județ	Sector	Localitate
Dambovita		MORENI

Strada	Nr.	Bloc	Scara	Ap.	Telefon
Stada TEIS	16				0245666830

Număr din registrul comerțului: J15/22/2001 | Cod unic de inregistrare: 9 3 8 9 7 0

Forma de proprietate

15--Societati reprezentand filiale ale unor SC cu capital integral de stat si societati la care una sau mai multe societati cu capital integral de stat detin capitalul social

Activitatea preponderenta (cod si denumire clasa CAEN)

3040 Fabricarea vehiculelor militare de luptă

Activitatea preponderenta efectiv desfasurata (cod si denumire clasa CAEN)

3040 Fabricarea vehiculelor militare de luptă

(•) **Situatii financiare anuale** ( ) **Raportări anuale**

(entitați al căror exercițiu financiar coincide cu anul calendaristic)

(•) **Entități mijlocii, mari si entități de interes public**

( ) **Entități mici**

( ) **Microentități**

☐ **Entități de interes public** ?

- ☐ 1. entitățile care au optat pentru un **exercițiu financiar diferit de anul calendaristic**, cf.art. 27 din *Legea contabilității nr. 82/1991*
- ☐ 2. persoanele juridice aflate în **lichidare**, *potrivit legii*
- ☐ 3. subunitățile deschise în România de **societăți rezidente** în state aparținând Spațiului Economic European

Situațiile financiare anuale încheiate la 31.12.2018 de către entitățile de interes public si de entitățile prevazute la pct.9 alin.(4) din Reglementarile contabile, aprobate prin OMFP nr. 1.802/2014, cu modificarile şi completarile ulterioare, al caror exercitiu financiar corespunde cu anul calendaristic
F10 - BILANT
F20 - CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE
F30 - DATE INFORMATIVE
F40 - SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE

Indicatori :

Capitaluri - total	-1.556.789
Capital subscris	24.739.895
Profit/ pierdere	-6.736.255

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele: MANU IOAN

Semnătura

INTOCMIT,

Numele si prenumele: NITOIU GABRIELA

Calitatea: 11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Nr.de inregistrare in organismul profesional

Entitatea **are obligația legală** de auditare a situatiilor financiare anuale? (•) DA ( ) NU

Entitatea **a optat voluntar** pentru auditarea situatiilor financiare anuale? ( ) DA (•) NU

Situatiile financiare anuale au fost aprobate potrivit legii ☒

Madalina Baleanu
Semnat digital de Madalina Baleanu
Data: 2019.03.26 11:12:56 +02'00'
Semnătura electronica

Formular VALIDAT

AUDITOR

Nume si prenume auditor persoana fizică/ Denumire firma de audit: SC EVAL EXPERT PITESTI

Nr.de inregistrare in Registrul CAFR: 008

CIF/ CUI: 6 7 4 8 5 3 2

BILANT

la data de 31.12.2018

Cod 10

- lei -

Denumirea elementului	Nr.rd. OMFP nr.10/ 03.01.19	Nr. rd.	Sold la: 01.01.2018	Sold la: 31.12.2018
A		B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE				
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE				
1.Cheltuieli de constituire (ct.201-2801)	01	01		
2.Cheltuielile de dezvoltare (ct.203-2803-2903)	02	02		
3. Concesiuni, brevete, licenţe, mărci comerciale, drepturi şi active similare şi alte imobilizări necorporale (ct. 205 + 208 - 2805 - 2808 - 2905 - 2908)	03	03		
4. Fond comercial (ct.2071-2807)	04	04		
5.Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 206-2806-2906)	05	05		
6. Avansuri (ct.4094)	06	06		
TOTAL (**rd.01 la 06**)	07	07		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE				
1. Terenuri şi construcţii (ct. 211 + 212 - 2811 - 2812 - 2911 - 2912)	08	08	14.364.315	13.459.560
2. Instalaţii tehnice şi maşini (ct. 213 + 223 - 2813 - 2913)	09	09	3.734.697	3.073.760
3. Alte instalaţii, utilaje şi mobilier (ct. 214 + 224 - 2814 - 2914)	10	10	10.340	7.716
4. Investitii imobiliare (ct. 215 - 2815 - 2915)	11	11		
5. Imobilizari corporale in curs de executie (ct. 231-2931)	12	12	49.200	49.200
6.Investitii imobiliare in curs de executie (ct. 235-2935)	13	13		
7.Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale (ct. 216-2816-2916)	14	14		
8.Active biologice productive (ct.217+227-2817-2917)	15	15		
9. Avansuri (ct. 4093)	16	16		
TOTAL (rd. 08 la 16)	17	17	18.158.552	16.590.236
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE				
1. Acţiuni deţinute la filiale (ct. 261 - 2961)	18	18		
2. Împrumuturi acordate entităţilor din grup (ct. 2671 + 2672 - 2964)	19	19		
3. Actiunile detinute la entitatile asociate si la entitatile controlate in comun (ct. 262+263 - 2962)	20	20	45.000	45.000
4. Împrumuturi acordate entităţilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 2673 + 2674 - 2965)	21	21		
5. Alte titluri imobilizate (ct. 265 + ~~266~~ - 2963)	22	22		
6. Alte împrumuturi (ct. 2675* + 2676* + 2677 + 2678* + 2679* - 2966* - 2968*)	23	23	3.750	3.750
TOTAL (rd. 18 la 23)	24	24	48.750	48.750
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (rd. 07 + 17 + 24)	25	25	18.207.302	16.638.986
B. ACTIVE CIRCULANTE				
I. STOCURI				

1. Materii prime şi materiale consumabile (ct. 301 + 302 + 303 +/- 308 +321 + 322 + 323 + 328 + 351 + 358 + 381 +/- 388 - 391 - 392 - 3951 - 3958 - 398)	26	26	1.770.411	1.786.241
2. Producţia în curs de execuţie (ct. 331 + 332 + 341 +/- 348* - 393 - 3941 - 3952)	27	27	842.612	878.350
3. Produse finite şi mărfuri (ct. 345 + 346 + 347 +/- 348* + 354 + 356 + 357 + 361 + 326 +/-368 + 371 +327 +/- 378 - 3945 - 3946 - 3947 - 3953 - 3954 - 3955 - 3956 - 3957 - 396 - 397 - din ct. 4428)	28	28	2.974.667	2.884.585
4. Avansuri (ct. 4091)	29	29	1.667	
TOTAL (rd. 26 la 29)	30	30	5.589.357	5.549.176
II. CREANŢE (Sumele care urmează să fie încasate după o perioadă mai mare de un an trebuie prezentate separat pentru fiecare element.)				
1. Creanţe comerciale 1) (ct. 2675* + 2676 *+ 2678* + 2679* - 2966* - 2968* + 4092 + 411 + 413 + 418 - 491)	31	31	1.581.651	1.656.081
2. Sume de încasat de la entităţile afiliate (ct. 451** - 495*)	32	32		
3. Sume de încasat de la entităţile asociate si entitatile controlate in comun (ct. 453** - 495*)	33	33		
4. Alte creanţe (ct. 425+4282+431**+436** + 437**+ 4382+ 441**+4424+ din ct.4428**+ 444**+445+446**+447**+4482+4582+4662+ 461 + 473** - 496 + 5187)	34	34	341.751	283.770
5. Capital subscris şi nevărsat (ct. 456 - 495*)	35	35		
6. Creanţe reprezentând dividende repartizate în cursul exerciţiului financiar (ct. 463)	36	35a (301)		
TOTAL (rd. 31 la 35 +35a)	37	36	1.923.402	1.939.851
III. INVESTIŢII PE TERMEN SCURT				
1. Acţiuni deţinute la entităţile afiliate (ct. 501 - 591)	38	37		
2. Alte investiţii pe termen scurt (ct. 505 + 506 + 507 + din ct. 508 - 595 - 596 - 598 + 5113 + 5114)	39	38		
TOTAL (rd. 37 + 38)	40	39		
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (din ct. 508+ct. 5112 + 512 + 531 + 532 + 541 + 542)	41	40	159.157	16.956.102
ACTIVE CIRCULANTE - TOTAL (rd. 30 + 36 + 39 + 40)	42	41	7.671.916	24.445.129
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471) **(rd.43+44)**	43	42	12.185	8.330
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (din ct. 471*)	44	43	12.185	8.330
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (din ct. 471*)	45	44		
D. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	46	45		
2. Sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	47	46		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	48	47		66.216
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	49	48	440.930	356.056
5. Efecte de comerţ de plătit (ct. 403 + 405)	50	49		
6. Sume datorate entităţilor din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	51	50		1.388.000
7. Sume datorate entităţilor asociate si entitatilor controlate in comun (ct. 1663+1686+2692+2693+ 453***)	52	51		

8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436***+ 437*** + 4381 + 441*** + 4423 +4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 457 + 4581 + 462 + 4661+ 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	53	52	35.489.853	40.296.141
TOTAL (rd. 45 la 52)	54	53	35.930.783	42.106.413
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE/DATORII CURENTE NETE (rd. 41+43-53-70-73-76)	55	54	-28.246.682	-17.652.954
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 25+44+54)	56	55	-10.039.380	-1.013.968
G. DATORII: SUMELE CARE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADA MAI MARE DE 1 AN				
1. Împrumuturi din emisiunea de obligaţiuni, prezentându-se separat împrumuturile din emisiunea de obligaţiuni convertibile (ct. 161 + 1681 - 169)	57	56		
2. Sume datorate instituţiilor de credit (ct. 1621 + 1622 + 1624 + 1625 + 1627 + 1682 + 5191 + 5192 + 5198)	58	57		
3. Avansuri încasate în contul comenzilor (ct. 419)	59	58		
4. Datorii comerciale - furnizori (ct. 401 + 404 + 408)	60	59		
5. Efecte de comerţ de plătit (ct. 403 + 405)	61	60		
6. Sume datorate entităţilor din grup (ct. 1661 + 1685 + 2691 + 451***)	62	61		
7. Sume datorate entităţilor asociate si entităţilor controlate in comun (ct. 1663 + 1686 + 2692 +2693+ 453***)	63	62		
8. Alte datorii, inclusiv datoriile fiscale şi datoriile privind asigurările sociale (ct. 1623 + 1626 + 167 + 1687 + 2695 + 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281 + 431*** + 436*** +437*** + 4381 + 441*** + 4423 + 4428*** + 444*** + 446*** + 447*** + 4481 + 455 + 456*** + 4581+462+4661+ 473*** + 509 + 5186 + 5193 + 5194 + 5195 + 5196 + 5197)	64	63		
TOTAL (rd.56 la 63)	65	64		
H. PROVIZIOANE				
1. Provizioane pentru beneficiile angajatilor (ct. 1515+1517)	66	65		
2. Provizioane pentru impozite (ct. 1516)	67	66		
3. Alte provizioane (ct. 1511 + 1512 + 1513 + 1514 + 1518)	68	67		
TOTAL (rd. 65 la 67)	69	68		
I. VENITURI ÎN AVANS				
1. Subvenţii pentru investiţii (ct. 475)**(rd. 70+71)**	70	69	3.775.301	542.821
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct. 475*)	71	70		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct. 475*)	72	71	3.775.301	542.821
2. Venituri înregistrate în avans (ct. 472) **(rd.73 + 74)**	73	72		
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct. 472*)	74	73		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct. 472*)	75	74		
3. Venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienţi (ct. 478)**(rd.76+77)**	76	75		
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct. 478*)	77	76		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct. 478*)	78	77		
Fond comercial negativ (ct.2075)	79	78		
TOTAL (rd. 69 + 72 + 75 + 78)	80	79	3.775.301	542.821
J. CAPITAL ŞI REZERVE				
I. CAPITAL				
1. Capital subscris vărsat (ct. 1012)	81	80	5.745.748	24.739.895

2. Capital subscris nevărsat (ct. 1011)	82	81		
3. Patrimoniul regiei (ct. 1015)	83	82		
4. Patrimoniul institutelor naționale de cercetare-dezvoltare (ct. 1018)	84	83		
5.Alte elemente de capitaluri proprii (1031)	85	84		
TOTAL (rd. 80 la 84)	86	85	5.745.748	24.739.895
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	87	86		
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct. 105)	88	87	21.689.204	21.689.204
IV. REZERVE				
1. Rezerve legale (ct. 1061)	89	88	880.496	880.496
2. Rezerve statutare sau contractuale (ct. 1063)	90	89		
3. Alte rezerve (ct. 1068)	91	90	23.443	23.443
TOTAL (rd. 88 la 90)	92	91	903.939	903.939
Acțiuni proprii (ct. 109)	93	92		
Câştiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 141)	94	93		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct. 149)	95	94		
V. PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTAT(Ă) SOLD C (ct. 117)	96	95	0	0
SOLD D (ct. 117)	97	96	38.127.638	42.153.572
VI. PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCIȚIULUI FINANCIAR				
SOLD C (ct. 121)	98	97	0	0
SOLD D (ct. 121)	99	98	4.025.934	6.736.255
Repartizarea profitului (ct. 129)	100	99		
CAPITALURI PROPRII - TOTAL (rd. 85+86+87+91-92+93-94+95-96 +97-98-99)	101	100	-13.814.681	-1.556.789
Patrimoniul public (ct. 1016)	102	101		
Patrimoniul privat (ct. 1017) 2)	103	102		
CAPITALURI - TOTAL (rd.100+101+102) (rd.25+41+42-53-64-68-79	104	103	-13.814.681	-1.556.789

Suma de control F10 : 464157453 / 1642079431

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
**) Solduri debitoare ale conturilor respective.
***) Solduri creditoare ale conturilor respective.

1) Sumele înscrise la acest rând și preluate din contul 2675 la 2679 reprezintă creanțele aferente contractelor de leasing financiar și altor contracte asimilate, precum și alte creanțe imobilizate, scadente într-o perioadă mai mică de 12 luni.
2) Se va completa de către entitățile cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice și al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea și actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului și a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările și completările ulterioare

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

MANU IOAN

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Formular VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

CONTUL DE PROFIT ŞI PIERDERE

la data de 31.12.2018

Cod 20

- lei -

Denumirea indicatorilor	Nr. rd.	Exercițiul financiar	
		2017	2018
A	B	1	2
1. Cifra de afaceri netă (**rd. 02+03-04+05+06**)	01	8.916.065	9.559.827
Producția vândută (ct.701+702+703+704+705+706+708)	02	8.915.909	9.558.650
Venituri din vânzarea mărfurilor (ct. 707)	03	156	1.177
Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04		
Venituri din dobânzi înregistrate de entitățile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.766*)	05		
Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri nete (ct.7411)	06		
2. Venituri aferente costului producției în curs de execuție (ct.711+712)			
Sold C	07	265.976	0
Sold D	08	0	9.083
3. Venituri din producția de imobilizari necorporale si corporale (ct.721+ 722)	09	4.430	
4. Venituri din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 755)	10		
5. Venituri din producția de investiții imobiliare (ct. 725)	11		
6. Venituri din subvenții de exploatare (ct. 7412 + 7413 + 7414 + 7415 + 7416 + 7417 + 7419)	12	4.902.430	4.035.510
7. Alte venituri din exploatare (ct.751+758+7815)	13	1.047.405	247.059
-din care, venituri din fondul comercial negativ (ct.7815)	14		
-din care, venituri din subvenții pentru investiții (ct.7584)	15	238.439	238.333
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+ 07 - 08 + 09 + 10 + 11 + 12 + 13)	16	15.136.306	13.833.313
8. a) Cheltuieli cu materiile prime şi materialele consumabile (ct.601+602)	17	2.300.382	2.132.941
Alte cheltuieli materiale (ct.603+604+606+608)	18	155.337	139.393
b) Alte cheltuieli externe (cu energie şi apă)(ct.605)	19	567.476	676.119
c) Cheltuieli privind mărfurile (ct.607)	20	118	1.113
Reduceri comerciale primite (ct. 609)	21		
9. Cheltuieli cu personalul (**rd. 23+24**)	22	11.377.290	12.425.370
a) Salarii şi indemnizații (ct.641+642+643+644)	23	9.403.546	12.172.112
b) Cheltuieli cu asigurările şi protecția socială (ct.645+646)	24	1.973.744	253.258
10.a) Ajustări de valoare privind imobilizările corporale şi necorporale (**rd. 26 - 27**)	25	1.285.602	1.595.912
a.1) Cheltuieli (ct.6811+6813+6817)	26	1.285.602	1.595.912
a.2) Venituri (ct.7813)	27		
b) Ajustări de valoare privind activele circulante (**rd. 29 - 30**)	28	-5.800	-4.268

b.1) Cheltuieli (ct.654+6814)	29	756	1.372
b.2) Venituri (ct.754+7814)	30	6.556	5.640
11. Alte cheltuieli de exploatare (**rd. 32 la 38**)	31	3.478.457	3.588.454
11.1. Cheltuieli privind prestaţiile externe (ct.611+612+613+614+615+621+622+623+624+625+626+627+628)	32	1.330.207	1.003.717
11.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe şi vărsăminte asimilate; cheltuieli reprezentând transferuri şi contribuţii datorate în baza unor acte normative speciale(ct. 635 + 6586*)	33	61.597	146.754
11.3. Cheltuieli cu protecţia mediului înconjurător (ct. 652)	34		
11.4 Cheltuieli din reevaluarea imobilizărilor corporale (ct. 655)	35		
11.5. Cheltuieli privind calamităţile şi alte evenimente similare (ct. 6587)	36		
11.6. Alte cheltuieli (ct.651+ 6581+ 6582 + 6583 + 6584 + 6588)	37	2.086.653	2.437.983
Cheltuieli cu dobânzile de refinanţare înregistrate de entităţile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct.666*)	38		
Ajustări privind provizioanele (**rd. 40 - 41**)	39		
- Cheltuieli (ct.6812)	40		
- Venituri (ct.7812)	41		
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd. 17 la 20 - 21 +22 + 25 + 28 + 31 + 39)	42	19.158.862	20.555.034
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE:			
- Profit (**rd. 16 - 42**)	43	0	0
- Pierdere (**rd. 42 - 16**)	44	4.022.556	6.721.721
12. Venituri din interese de participare (ct.7611+7612+7613)	45		
- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate	46		
13. Venituri din dobânzi (ct. 766*)	47	302	246
- din care, veniturile obţinute de la entităţile afiliate	48		
14. Venituri din subvenţii de exploatare pentru dobânda datorată (ct. 7418)	49		
15. Alte venituri financiare (ct.762+764+765+767+768+7615)	50	142	297
- din care, venituri din alte imobilizări financiare (ct. 7615)	51		
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+47+49+50)	52	444	543
16. Ajustări de valoare privind imobilizările financiare şi investiţiile financiare deţinute ca active circulante (**rd. 54 - 55**)	53		
- Cheltuieli (ct.686)	54		
- Venituri (ct.786)	55		
17. Cheltuieli privind dobânzile (ct.666*)	56	3.212	14.911
- din care, cheltuielile în relaţia cu entităţile afiliate	57		
Alte cheltuieli financiare (ct.663+664+665+667+668)	58	610	166
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 53+56+58)	59	3.822	15.077
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIAR(Ă):			
- Profit (**rd. 52 - 59**)	60	0	0
- Pierdere (**rd. 59 - 52**)	61	3.378	14.534

VENITURI TOTALE (rd. 16 + 52)	62	15.136.750	13.833.856
CHELTUIELI TOTALE (rd. 42 + 59)	63	19.162.684	20.570.111
18. PROFITUL SAU PIERDEREA BRUT(Ă):			
- Profit (**rd. 62 - 63**)	64	0	0
- Pierdere (**rd. 63 - 62**)	65	4.025.934	6.736.255
19. Impozitul pe profit (ct.691)	66		
20. Impozitul specific unor activități (ct. 695)	67		
21. Alte impozite neprezentate la elementele de mai sus (ct.698)	68		
22. PROFITUL SAU PIERDEREA NET(Ă) A EXERCIȚIULUI FINANCIAR:			
- Profit (**rd. 64 - 65 - 66 - 67 - 68**)	69	0	0
- Pierdere (**rd. 65 + 66 + 67 + 68 - 64**)	70	4.025.934	6.736.255

Suma de control F20 : 291133009 / 1642079431

*) Conturi de repartizat după natura elementelor respective.
La rândul 23 - se cuprind şi drepturile colaboratorilor, stabilite potrivit legislaţiei muncii, care se preiau din rulajul debitor al contului 621 „Cheltuieli cu colaboratorii", analitic „Colaboratori persoane fizice".

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

ANU IOAN

Semnătura _____

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura _____

Formular VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

DATE INFORMATIVE

la data de 31.12.2018

Cod 30

- lei -

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd. OMFP nr.10/ 03.01.19	Nr. rd.	Nr.unitati	Sume
A		B	1	2
Unitați care au inregistrat profit	01	01		
Unitați care au inregistrat pierdere	02	02	1	6.736.255
Unitați care nu au inregistrat nici profit nici pierdere	03	03		

II Date privind platile restante		Nr. rd.	Total, din care:	Pentru activitatea curenta	Pentru activitatea de investitii
A		B	1=2+3	2	3
Plati restante – total **(rd.05 + 09 + 15 la 17 + 18)**	04	04	39.265.442	39.265.442	0
Furnizori restanți – total **(rd. 06 la 08)**	05	05	8.590	8.590	0
- peste 30 de zile	06	06	7.288	7.288	0
- peste 90 de zile	07	07	1.190	1.190	0
- peste 1 an	08	08	112	112	0
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total**(rd.10 la 14)**	09	09	20.095.471	20.095.471	
- contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	10	10	16.830.120	16.830.120	
- contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	11	11	2.731.850	2.731.850	
- contribuția pentru pensia suplimentară	12	12			
- contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	13	13	533.501	533.501	
- alte datorii sociale	14	14			
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	15	15	121.515	121.515	
Obligatii restante fata de alti creditori	16	16			
Impozite, contributii si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat, din care:	17	17	19.039.866	19.039.866	
- contributia asiguratorie pentru munca	18	17a (301)	187	187	
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	19	18			

III. Numar mediu de salariati		Nr. rd.	31.12.2017	31.12.2018
A		B	1	2
Numar mediu de salariati	20	19	294	289
Numarul efectiv de salariati existenti la sfarsitul perioadei, respectiv la data de 31 decembrie	21	20	286	281

IV. Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare, subvenții încasate și creanțe restante		Nr. rd.	Sume (lei)
A		B	1
Redevențe plătite în cursul perioadei de raportare pentru bunurile din domeniul public, primite în concesiune, din care:	22	21	
- redevențe pentru bunurile din domeniul public plătite la bugetul de stat	23	22	
Redevență minieră plătită la bugetul de stat	24	23	

Redevenţă petrolieră plătită la bugetul de stat	25	24	
Chirii plătite în cursul perioadei de raportare pentru terenuri *1)*	26	25	
Venituri brute din **servicii** plătite către **persoane nerezidente**, din care:	27	26	
- impozitul datorat la bugetul de stat	28	27	
Venituri brute din **servicii** plătite către **persoane nerezidente** din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	29	28	
- impozitul datorat la bugetul de stat	30	29	
Subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare, din care:	31	30	4.164.327
- subvenţii încasate în cursul perioadei de raportare aferente activelor	32	31	0
- subvenţii aferente veniturilor, din care:	33	32	4.164.327
- subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă *)	34	33	0
Creanţe restante, care nu au fost încasate la termenele prevăzute în contractele comerciale şi/sau în actele normative în vigoare, din care:	35	34	136.544
- creanţe restante de la entităţi din sectorul majoritar sau integral de stat	36	35	0
- creanţe restante de la entităţi din sectorul privat	37	36	136.544

. Tichete acordate salariaţilor		**Nr. rd.**	**Sume (lei)**
A		**B**	**1**
Contravaloarea tichetelor acordate salariaţilor	38	37	916.200
Contravaloarea tichetelor acordate altor categorii de beneficiari, altii decat salariatii	39	37a (302)	

VI. Cheltuieli efectuate pentru activitatea de cercetare - dezvoltare **)		**Nr. rd.**	**31.12.2017**	**31.12.2018**
A		**B**	**1**	**2**
Cheltuieli de cercetare - dezvoltare :	40	38	2.660	
- dupa surse de finantare (rd. 40+41)	41	39	2.660	0
- din fonduri publice	42	40		
- din fonduri private	43	41	2.660	
- dupa natura cheltuielilor (rd. 43+44)	44	42	2.660	0
- cheltuieli curente	45	43	2.660	
- cheltuieli de capital	46	44		

VII. Cheltuieli de inovare *)**		**Nr. rd.**	**31.12.2017**	**31.12.2018**
A		**B**	**1**	**2**
Cheltuieli de inovare	47	45		

VIII. Alte informaţii		**Nr. rd.**	**31.12.2017**	**31.12.2018**
A		**B**	**1**	**2**
Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (ct. 4094), din care:	48	46		
- avansuri acordate entităţilor neafiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	49	46a (303)		
- avansuri acordate entităţilor afiliate nerezidente pentru imobilizări necorporale (din ct. 4094)	50	46b (304)		
Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (ct. 4093), din care:	51	47		
- avansuri acordate entităţilor neafiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	52	47a (305)		
- avansuri acordate entităţilor afiliate nerezidente pentru imobilizări corporale (din ct. 4093)	53	47b (306)		
Imobilizări financiare, în sume brute **(rd. 49+54)**	54	48	48.750	48.750

Acţiuni deţinute la entităţile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate şi obligaţiuni, în sume brute **(rd. 50 + 51 + 52 + 53)**	55	49	45.000	45.000
- acţiuni necotate emise de rezidenti	56	50	45.000	45.000
- părţi sociale emise de rezidenti	57	51		
- actiuni si parti sociale emise de nerezidenti,din care:	58	52		
- detineri de cel putin 10%	59	52a (307)		
- obligatiuni emise de nerezidenti	60	53		
Creanţe imobilizate, în sume brute **(rd. 55+56)**	61	54	3.750	3.750
- creanţe imobilizate în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute (din ct. 267)	62	55	3.750	3.750
- creanţe imobilizate în valută (din ct. 267)	63	56		
Creanţe comerciale, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi pentru prestări de servicii acordate furnizorilor şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 4091 + 4092 + 411 + 413 + 418), din care:	64	57	1.675.428	1.749.563
Creanţe comerciale în relaţia cu entităţile neafiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi pentru prestări de servicii acordate furnizorilor neafiliaţi nerezidenţi şi alte conturi asimilate, în sume brute în relaţie cu neafiliaţii nerezidenţi (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	65	58		
- creanţe comerciale în relaţia cu entităţile afiliate nerezidente, avansuri pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor şi pentru prestări de servicii acordate furnizorilor afiliaţi nerezidenţi şi alte conturi asimilate, în sume brute în relaţie cu afiliaţii nerezidenţi (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413 + din ct. 418)	66	58a (308)		
Creanţe neîncasate la termenul stabilit (din ct. 4091 + din ct. 4092 + din ct. 411 + din ct. 413)	67	59	139.792	131.213
Creanţe în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	68	60	18.986	16.536
Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (din ct. 431+436+437+4382+ 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482) , **(rd.62 la 66)**	69	61	340.951	279.780
- creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4382)	70	62	5.982	58.691
- creante fiscale in legatura cu bugetul statului (ct.436+441+4424+4428+444+446)	71	63	9.658	24.595
- subventii de incasat(ct.445)	72	64	325.311	196.494
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	73	65		
- alte creante in legatura cu bugetul statului(ct.4482)	74	66		
Creanţele entităţii în relaţiile cu entităţile afiliate (ct. 451), din care:	75	67		
- creanţe cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451), din care:	76	68		
- creanţe comerciale cu entităţi afiliate nerezidente (din ct. 451)	77	69		
Creanţe în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului neîncasate la termenul stabilit (din ct. 431+ din ct. 436 + din ct. 437 + din ct. 4382 + din ct. 441 + din ct. 4424 + din ct. 4428 + din ct. 444 + din ct. 445 + din ct. 446 + din ct. 447 + din ct. 4482)	78	70		

Alte creanţe (ct. 453 + 456 + 4582 + 461 + 4662 + 471 + 473), **(rd.72 la 74)**	79	71	5.331	5.331
- decontari privind interesele de participare ,decontari cu actionarii/ asociatii privind capitalul ,decontari din operatiuni in participatie (ct.453+456+4582)	80	72		
- alte creante in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat creantele in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) (din ct. 461 + din ct. 471 + din ct.473+4662)	81	73	5.331	5.331
- sumele preluate din contul 542 'Avansuri de trezorerie' reprezentând avansurile de trezorerie, acordate potrivit legii şi nedecontate până la data de raportare (din ct. 461)	82	74		
Dobânzi de încasat (ct. 5187) , din care:	83	75		
- de la nerezidenti	84	76		
Valoarea împrumuturilor acordate operatorilor economici ****)	85	77		
Investiţii pe termen scurt, în sume brute (ct. 501 + 505 + 506 + 507 + din ct.508), **(rd.79 la 82)**	86	78		
- acţiuni necotate emise de rezidenti	87	79		
- părţi sociale emise de rezidenti	88	80		
- actiuni emise de nerezidenti	89	81		
- obligatiuni emise de nerezidenti	90	82		
Alte valori de încasat (ct. 5113 + 5114)	91	83		
Casa în lei şi în valută **(rd.85+86)**	92	84	8.508	7.616
- în lei (ct. 5311)	93	85	8.508	7.616
- în valută (ct. 5314)	94	86		
Conturi curente la bănci în lei şi în valută **(rd.88+90)**	95	87	149.431	16.947.806
- în lei (ct. 5121), din care:	96	88	146.041	16.946.473
- conturi curente în lei deschise la bănci nerezidente	97	89		
- în valută (ct. 5124), din care:	98	90	3.390	1.333
- conturi curente în valută deschise la bănci nerezidente	99	91		
Alte conturi curente la bănci şi acreditive, **(rd.93+94)**	100	92		
- sume în curs de decontare, acreditive şi alte valori de încasat, în lei (ct. 5112 + din ct. 5125 + 5411)	101	93		
- sume în curs de decontare şi acreditive în valută (din ct. 5125 + 5414)	102	94		
Datorii **(rd. 96 + 99 + 102 + 103 + 106 + 108 + 110 + 111 + 116 + 119 + 122 + 128)**	103	95	35.930.783	42.106.413
Credite bancare externe pe termen lung (credite primite de la instituţii financiare pentru care durata contractului de credit este mai mare sau egală cu 1 an) (din ct. 162), **(rd .97+98)**	104	96		
- în lei	105	97		
- în valută	106	98		
Credite bancare externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625) **(rd.100+101)**	107	99		
- în lei	108	100		
- în valută	109	101		
Credite de la trezoreria statului si dobanzile aferente (ct. 1626 + din ct. 1682)	110	102		

Alte împrumuturi şi dobânzile aferente (ct. 166 + 1685 + 1686 + 1687) **(rd. 104+105)**	111	103		
- în lei si exprimate in lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	112	104		
- în valută	113	105		
Alte împrumuturi şi datorii asimilate (ct. 167), din care:	114	106		
- valoarea concesiunilor primite (din ct. 167)	115	107		
Datorii comerciale, avansuri primite de la clienţi şi alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419), din care:	116	108	440.930	422.272
- datorii comerciale în relaţia cu entităţile neafiliate nerezidente, avansuri primite de la clienţi neafiliaţi nerezidenţi şi alte conturi asimilate, în sume brute în relaţie cu neafiliaţii nerezidenţi (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	117	109		
- datorii comerciale în relaţia cu entităţile afiliate nerezidente, avansuri primite de la clienţi afiliaţi nerezidenţi şi alte conturi asimilate, în sume brute în relaţie cu afiliaţii nerezidenţi (din ct. 401 + din ct. 403 + din ct. 404 + din ct. 405 + din ct. 408 + din ct. 419)	118	109a (309)		
Datorii în legătură cu personalul şi conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	119	110	588.360	547.351
Datorii în legătură cu bugetul asigurărilor sociale şi bugetul statului (ct. 431+436 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481) **(rd.112 la 115)**	120	111	34.865.093	39.746.705
- datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale (ct.431+437+4381)	121	112	10.727.485	12.050.508
- datorii fiscale in legatura cu bugetul statului(ct.436 +441+4423+4428+444+446)	122	113	9.887.002	11.311.148
- fonduri speciale - taxe si varsaminte asimilate (ct.447)	123	114	47.461	93.820
- alte datorii in legatura cu bugetul statului (ct.4481)	124	115	14.203.145	16.291.229
Datoriile entităţii în relaţiile cu entităţile afiliate (ct. 451), din care:	125	116		1.388.000
- datorii cu entităţi afiliate nerezidente *2)* (din ct. 451), din care:	126	117		
- cu scadenţa iniţială mai mare de un an	127	118		
- datorii comerciale cu entităţile afiliate nerezidente indiferent de scadenţă (din ct. 451)	128	118a (310)		
Sume datorate actionarilor / asociatilor (ct.455), din care:	129	119		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.fizice	130	120		
- sume datorate actionarilor / asociatilor pers.juridice	131	121		
Alte datorii (ct. 269 + 453 + 456 + 457 + 4581 + 4661 + 462 + 472 + 473 + 478 + 509) **(rd.123 la 127)**	132	122	36.400	2.085
-decontari privind interesele de participare , decontari cu actionarii /asociatii privind capitalul, decontari din operatii in participatie (ct.453+456+457+4581)	133	123		
-alte datorii in legatura cu persoanele fizice si persoanele juridice, altele decat datoriile in legatura cu institutiile publice (institutiile statului) *3)* (din ct.462+4661+din ct.472+din ct.473)	134	124	36.400	2.085
- subventii nereluate la venituri (din ct. 472)	135	125		
- varsaminte de efectuat pentru imobilizari financiare si investitii pe termen scurt (ct.269+509)	136	126		

- venituri în avans aferente activelor primite prin transfer de la clienți (ct. 478)	137	127		
Dobânzi de plătit (ct. 5186), din care:	138	128		
- către nerezidenți	139	128a (311)		
Valoarea împrumuturilor primite de la operatorii economici ****)	140	129		
Capital subscris vărsat (ct. 1012), din care:	141	130	5.745.748	24.739.895
- acțiuni cotate *4)*	142	131		
- acțiuni necotate *5)*	143	132	5.745.748	24.739.895
- părți sociale	144	133		
- capital subscris varsat de nerezidenti (din ct. 1012)	145	134		
Brevete si licente (din ct.205)	146	135	78.397	78.397
IX. Informatii privind cheltuielile cu colaboratorii		**Nr. rd.**	**31.12.2017**	**31.12.2018**
A		**B**	**1**	**2**
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	147	136	211.500	316.133
X. Informații privind bunurile din domeniul public al statului		**Nr. rd.**	**31.12.2017**	**31.12.2018**
A		**B**	**1**	**2**
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în administrare	148	137		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului aflate în concesiune	149	138		
Valoarea bunurilor din domeniul public al statului închiriate	150	139		
XI. Informații privind bunurile din proprietatea privată a statului supuse inventarierii cf. OMFP nr. 668/2014		**Nr. rd.**	**31.12.2017**	**31.12.2018**
A		**B**	**1**	**2**
Valoarea contabilă netă a bunurilor *6)*	151	140		

XII. Capital social vărsat		**Nr. rd.**	**31.12.2017**		**31.12.2018**	
			Suma (lei)	**% *7)***	**Suma (lei)**	**% *7)***
A		**B**	**Col.1**	**Col.2**	**Col.3**	**Col.4**
Capital social vărsat (ct. 1012) *7)*, (rd. 142 + 145 + 149 + 150 + 151 + 152)	152	141	5.745.748	X	24.739.895	X
- deținut de instituții publice, **(rd. 143+144)**	153	142	1.106.148	19,25	20.100.295	81,25
- deținut de instituții publice de subord. centrală	154	143	1.106.148	19,25	20.100.295	81,25
- deținut de instituții publice de subord. locală	155	144				
- deținut de societățile cu capital de stat, din care:	156	145	4.639.600	80,75	4.639.600	18,75
- cu capital integral de stat	157	146	4.639.600	80,75	4.639.600	18,75
- cu capital majoritar de stat	158	147				
- cu capital minoritar de stat	159	148				
- deținut de regii autonome	160	149				
- deținut de societăți cu capital privat	161	150				
- deținut de persoane fizice	162	151				
- deținut de alte entități	163	152				

		Nr. rd.	Sume	
A		B	2017	2018
XIII. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, de repartizat din profitul exercițiului financiar de către companiile naționale, societățile naționale, societățile și regiile autonome, din care:	164	153		
- către instituții publice centrale;	165	154		
- către instituții publice locale;	166	155		
- către alți acționari la care statul/unitățile administrativ teritoriale/instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	167	156		

		Nr. rd.	Sume	
A		B	2017	2018
XIV. Dividende/vărsăminte cuvenite bugetului de stat sau local, virate în perioada de raportare din profitul companiilor naționale, societăților naționale, societăților și al regiilor autonome, din care:	168	157		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiului financiar al anului precedent, din care virate:	169	158		
- către instituții publice centrale	170	159		
- către instituții publice locale	171	160		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora.	172	161		
- dividende/vărsăminte din profitul exercițiilor financiare anterioare anului precedent, din care virate:	173	162		
- către instituții publice centrale	174	163		
- către instituții publice locale	175	164		
- către alți acționari la care statul/ unitățile administrativ teritoriale /instituțiile publice dețin direct/indirect acțiuni sau participații indiferent de ponderea acestora	176	165		

XV. Repartizări interimare de dividende potrivit Legii nr. 163/2018		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2017	2018
- dividendele interimare repartizate *8)*	177	165a (312)		

XVI. Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice ***)**		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2017	2018
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la valoarea nominală), din care:	178	166		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	179	167		
Creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice (la cost de achiziție), din care:	180	168		
- creanțe preluate prin cesionare de la persoane juridice afiliate	181	169		

XVII. Venituri obținute din activități agricole ****)**		Nr. rd.	Sume (lei)	
A		B	2017	2018
Venituri obținute din activități agricole	182	170		

Suma de control F30 : 636889755 / 1642079431

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

MANU IOAN

Semnatura

Formular VALIDAT

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnatura

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

*) Subvenţii pentru stimularea ocupării forţei de muncă (transferuri de la bugetul statului către angajator) – reprezintă sumele acordate angajatorilor pentru plata absolvenţilor instituţiilor de învăţământ, stimularea şomerilor care se încadrează în muncă înainte de expirarea perioadei de şomaj, stimularea angajatorilor care încadrează în muncă pe perioadă nedeterminată şomeri în vârsta de peste 45 ani, şomeri întreţinători unici de familie sau şomeri care în termen de 3 ani de la data angajării îndeplinesc condiţiile pentru a solicita pensia anticipată parţială sau de acordare a pensiei pentru limita de vârstă, ori pentru alte situaţii prevăzute prin legislaţia în vigoare privind sistemul asigurărilor pentru şomaj şi stimularea ocupării forţei de muncă.

**) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de cercetare-dezvoltare, respectiv cercetarea fundamentală, cercetarea aplicativă, dezvoltarea tehnologică şi inovarea, stabilite potrivit prevederilor Ordonanţei Guvernului nr. 57/2002 privind cercetarea ştiinţifică şi dezvoltarea tehnologică, aprobată cu modificări şi completări prin Legea nr. 324/2003, cu modificările şi completările ulterioare. Cheltuielile se vor completa conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European şi a Consiliului privind producţia şi dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul ştiinţei şi al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

***) Se va completa cu cheltuielile efectuate pentru activitatea de inovare conform Regulamentului de punere în aplicare (UE) nr. 995/2012 al Comisiei din 26 octombrie 2012 de stabilire a normelor de punere în aplicare a Deciziei nr. 1.608/2003/CE a Parlamentului European şi a Consiliului privind producţia şi dezvoltarea statisticilor comunitare în domeniul ştiinţei şi al tehnologiei, publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 299/27.10.2012.

****) În categoria operatorilor economici nu se cuprind entităţile reglementate şi supravegheate de Banca Naţională a României, respectiv Autoritatea de Supraveghere Financiară, societăţile reclasificate în sectorul administraţiei publice şi instituţiile fără scop lucrativ în serviciul gospodăriilor populaţiei.

*****) Pentru creanţele preluate prin cesionare de la persoane juridice se vor completa atât valoarea nominală a acestora, cât şi costul lor de achiziţie. Pentru statutul de 'persoane juridice afiliate' se vor avea în vedere prevederile art. 7 pct. 26 lit. c) şi d) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare.

******) Conform art. 11 din Regulamentul Delegat (UE) nr. 639/2014 al Comisiei din 11 martie 2014 de completare a Regulamentului (UE) nr. 1307/2013 al Parlamentului European şi al Consiliului de stabilire a unor norme privind plăţile directe acordate fermierilor prin scheme de sprijin în cadrul politicii agricole comune şi de modificare a anexei X la regulamentul menţionat, '(1) ... veniturile obţinute din activităţile agricole sunt veniturile care au fost obţinute de un fermier din activitatea sa agricolă în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (c) din regulamentul menţionat (R (UE) 1307/2013), în cadrul exploataţiei sale, inclusiv sprijinul din partea Uniunii din Fondul european de garantare agricolă (FEGA) şi din Fondul european agricol pentru dezvoltare rurală (FEADR), precum şi orice ajutor naţional acordat pentru activităţi agricole, cu excepţia plăţilor directe naţionale complementare în temeiul articolelor 18 şi 19 din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Veniturile obţinute din prelucrarea produselor agricole în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013 ale exploataţiei sunt considerate venituri din activităţi agricole cu condiţia ca produsele prelucrate să rămână proprietatea fermierului şi ca o astfel de prelucrare să aibă ca rezultat un alt produs agricol în sensul articolului 4 alineatul (1) litera (d) din Regulamentul (UE) nr. 1307/2013.

Orice alte venituri sunt considerate venituri din activităţi neagricole.

2) În sensul alineatului (1), 'venituri' înseamnă veniturile brute, înaintea deducerii costurilor şi impozitelor aferente. ...'.

1) Se vor include chiriile plătite pentru terenuri ocupate (culturi agricole, păşuni, fâneţe etc.) şi aferente spaţiilor comerciale (terase etc.) aparţinând proprietarilor privaţi sau unor unităţi ale administraţiei publice, inclusiv chiriile pentru folosirea luciului de apă în scop recreativ sau în alte scopuri (pescuit etc.).

2) Valoarea înscrisă la rândul 'datorii cu entităţi afiliate nerezidente (din ct.451), din care:' NU se calculează prin însumarea valorilor de la rândurile „cu scadenţa iniţială mai mare de un an' şi 'datorii comerciale cu entităţile afiliate nerezidente indiferent de scadenţă (din ct.451)'.

3) În categoria 'Alte datorii în legătură cu persoanele fizice şi persoanele juridice, altele decât datoriile în legătură cu instituţiile publice (instituţiile statului)' nu se vor înscrie subvenţiile aferente veniturilor existente în soldul contului 472.

4) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăţilor, care sunt negociabile şi tranzacţionate, potrivit legii.

5) Titluri de valoare care conferă drepturi de proprietate asupra societăţilor, care nu sunt tranzacţionate.

6) Se va completa de către operatorii economici cărora le sunt incidente prevederile Ordinului ministrului finanţelor publice şi al ministrului delegat pentru buget nr. 668/2014 pentru aprobarea Precizărilor privind întocmirea şi actualizarea inventarului centralizat al bunurilor imobile proprietate privată a statului şi a drepturilor reale supuse inventarierii, cu modificările şi completările ulterioare.

7) La secţiunea 'XII Capital social vărsat' la rd. 153 - 163 în col. 2 şi col. 4 entităţile vor înscrie procentul corespunzător capitalului social deţinut în totalul capitalului social vărsat înscris la rd. 152.

8) La acest rând se cuprind dividendele repartizate potrivit Legii nr. 163/2018 pentru modificarea şi completarea Legii contabilităţii nr. 82/1991, modificarea şi completarea Legii societăţilor nr. 31/1990, precum şi modificarea Legii nr. 1/2005 privind organizarea şi funcţionarea cooperaţiei. Nu se raportează dividendele prezentate la rd. 164.

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE
la data de 31.12.2018

Cod 40 - lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Valori brute				
		Sold initial	Cresteri	Reduceri		Sold final (col.5=1+2-3)
				Total	Din care: dezmembrari si casari	
A	B	1	2	3	4	5
I.Imobilizari necorporale						
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	01	10.000			X	10.000
Alte imobilizari	02	115.531			X	115.531
Avansuri acordate pentru imobilizari necorporale	03				X	
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	04				X	
TOTAL (**rd. 01 la 04**)	05	125.531			X	125.531
II.Imobilizari corporale						
Terenuri	06	4.005.093			X	4.005.093
Constructii	07	13.167.708				13.167.708
Instalatii tehnice si masini	08	11.665.057	27.783	172.018		11.520.822
Alte instalatii , utilaje si mobilier	09	61.733				61.733
Investitii imobiliare	10					
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	11					
Active biologice productive	12					
Imobilizari corporale in curs de executie	13	49.200	3.582	3.582		49.200
Investitii imobiliare in curs de executie	14					
Avansuri acordate pentru imobilizari corporale	15					
TOTAL (**rd. 06 la 15**)	16	28.948.791	31.365	175.600		28.804.556
III.Imobilizari financiare	17	48.750			X	48.750
ACTIVE IMOBILIZATE - TOTAL (**rd.05+16+17**)	18	29.123.072	31.365	175.600		28.978.837

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Amortizare la sfarsitul anului (col.9=6+7-8)
A	B	6	7	8	9
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	19	10.000			10.000
Alte imobilizari	20	115.531			115.531
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	21				
TOTAL (**rd.19+20+21**)	22	125.531			125.531
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	23				
Constructii	24	2.808.485	904.756		3.713.241
Instalatii tehnice si masini	25	7.930.361	688.533	171.831	8.447.063
Alte instalatii ,utilaje si mobilier	26	51.393	2.623		54.016
Investitii imobiliare	27				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	28				
Active biologice productive	29				
TOTAL (**rd.23 la 29**)	30	10.790.239	1.595.912	171.831	12.214.320
AMORTIZARI - TOTAL (**rd.22 +30**)	31	10.915.770	1.595.912	171.831	12.339.851

SITUATIA AJUSTARILOR PENTRU DEPRECIERE

- lei -

Elemente de imobilizari	Nr. rd.	Sold initial	Ajustari constituite in cursul anului	Ajustari reluate la venituri	Sold final (col. 13=10+11-12)
A	B	10	11	12	13
I.Imobilizari necorporale					
Cheltuieli de constituire si cheltuieli de dezvoltare	32				
Alte imobilizari	33				
Active necorporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	34				
TOTAL (rd.32 la 34)	35				
II.Imobilizari corporale					
Terenuri	36				
Constructii	37				
Instalatii tehnice si masini	38				
Alte instalatii, utilaje si mobilier	39				
Investitii imobiliare	40				
Active corporale de explorare si evaluare a resurselor minerale	41				
Active biologice productive	42				
Imobilizari corporale in curs de executie	43				
Investitii imobiliare in curs de executie	44				
TOTAL (rd. 36 la 44)	45				
III.Imobilizari financiare	46				
AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE - OTAL (**rd.35+45+46**)	47				

Suma de control F40 : 249899214 / 1642079431

ADMINISTRATOR,

Numele si prenumele

MANU IOAN

Semnătura

COMPANIA NATIONALA ROMARM S.A. BUCUREST SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

INTOCMIT,

Numele si prenumele

NITOIU GABRIELA

Calitatea

11--DIRECTOR ECONOMIC

Semnătura

Formular VALIDAT

Nr.de inregistrare in organismul profesional:

Solduri / Rulaje de preluat din balanta contabila in formularele F10 si F20 col.2 (an curent)

Atentie ! Selectati mai intâi tipul entitătii (mari si mijlocii/ mici/ micro) !

Conturi entitati mijlocii si mari | 1011 SC(+)F10L.R81 | OK

1	(ultimul rand sau nr.cr. rand necompletat)	
Nr.cr.	**Cont**	**Suma**
1		

-

+ Salt

CN ROMARM SA
FILIALA S UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

NR. 360 / 27.03. **2019**

Anexa nr.1
la contractul de mandat nr. 1352/19.11.2012
actualizat prin acte aditionale

CRITERII SI OBIECTIVE DE PERFORMANTA 2018

Nr. crt	Criterii de performanta	Obiective de performanta	U/M	2018		Grad de indeplinire 31.12.2018 (%)	Coeficient de ponderare	Grad de indeplinire a criteriilor si obiectivelor de performanta (col.5xcol.6) (%)
				BVC 2018 aprobat prin Ordin nr. 960/2940/1978/ 03.09.2018	Realizat			
0		1	2	3	4	5	6	7
1	Plati restante	Reducerea volumului de plati restante *(in preturi curente)	mii lei	32768	39265	83,45	0,15	12,52
2	Creante restante	Reducerea volumului de creante restante *(in preturi curente)	mii lei	150	137	109,49	0,22	24,09
3	Productivitatea muncii	Cresterea productivitatii muncii in unitati valorice **	mii lei/salariat	78	54	69,23	0,21	14,54
4	Cresterea cifrei de afaceri	Cresterea cifrei de afaceri**	lei	16042	9560	59,59	0,22	13,11
5	Rezultatul brut	Realizarea rezultatului brut(+/-)***	mii lei	0	-6736	67,25	0,20	13,45
	TOTAL-Gradul global de indeplinire al criteriilor si obiectivelor de performanta (suma valorilor din col.7)						1,00	77,71

*Pentru aceste obiective de performanta, gradul de indeplinire se va calcula prin relatia : col.(5)= col.3/col.4 comparativ cu BVC anului curent

**Pentru aceste obiective de performanta, gradul de indeplinire se va calcula prin relatia : col.(5)= col.4/col.3 comparativ cu BVC anului curent

***Pentru acest obiectiv de performanta gradul de indeplinire se va calcula astfel:[(Venituri totale/Cheltuieli totale)*100] comparativ cu BVC anului curent

DIRECTOR GENERAL
ing.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC
Ec.
NITOIU GABRIELA

C.N. ROMARM S.A.
FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
NR. .....360.....\ ..27-03.....2019

DECLARATIE

Subsemnatii: ADAM VIOREL, MATEI CRISTIAN şi BABĂU IOLANDA ANAMARIA, în calitate de administratori ai filialei Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. filială a C.N. ROMARM S.A. BUCURESTI, în conformitate cu art. 30 din Legea Contabilității nr. 82 / 1991, cu modificările şi completările ulterioare, declarăm că ne asumăm răspunderea pentru întocmirea situațiilor financiare anuale de la 31.12.2018.

De asemenea, confirmăm că :

a) politicile contabile utilizate la întocmirea situațiilor financiare anuale sunt în conformitate cu reglementările contabile aplicabile;
b) situațiile financiare anuale oferă o imagine fidelă a poziției financiare, performanței financiare şi a celorlalte informații referitoare la activitatea desfasurată;
c) societatea S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. a desfasurat activitate în anul 2018 şi are condiții de continuitate a activității şi în anul 2019.

ADMINISTRATORI :

ADAM VIOREL - PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE .....

MATEI CRISTIAN - MEMBRU .....

BABĂU IOLANDA ANAMARIA - MEMBRU .....

C.N. ROMARM-S.A. BUCUREŞTI
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
PREȘEDINTE
S.C. UZ. AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

MINISTERUL ECONOMIEI,
C.N. "ROMARM" S.A. FILIALA S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
SEDIUL: STR.TEIŞ, NR.16, MORENI, DÂMBOVIŢA, C.U.I. RO 938970, NR.ORC:J15/22/2001
CONSILIUL DE ADMINISTRAŢIE
NR. 632/29.03.2019

A P R O B
CONSILIU DE ADMINISTRAŢIE
PREŞEDINTE
ADAM VIOREL

MEMBRU
CONSILIU DE ADMINISTRAŢIE
BABĂU IOLANDA ANAMARIA

MEMBRU
CONSILIU DE ADMINISTRAŢIE
MATEI CRISTIAN

- *EXTRAS* –
din

H O T Ă R Â R E A NR. 4/ 2019

Consiliul de Administraţie al Filialei S. "UZINA AUTOMECANICA MORENI" S.A. întrunit în şedinţa din data de 29.03.2019, analizând materialele şi propunerile cuprinse în ordinea de zi ataşată,

HOTĂRĂŞTE:

.....

6. Analizează şi aprobă "Raportul administratorilor pentru exerciţiul financiar 2018" înregistrat la nr.360/27.03.2019.Dispune înaintarea acestuia la A.G.A. C.N.Romarm S.A. spre analiză şi mandatarea reprezentanţilor acţionarilor în A.G.A. S.Uzina Automecanica Moreni S.A. pentru aprobare.

Răspunde: Director Economic
Termen: 29.03.2019

7. Analizează, îşi însuşeşte şi avizează "Situaţiile financiare anuale pentru 2018 care cuprind:

- Bilanţ - formular (cod 10);
- Cont profit şi pierdere – formular (cod 20);
- Date informative - (cod 30);
- Situaţia activelor imobilizate - (cod 40);
- Situaţia modificărilor capitalului propriu;
- Situaţia fluxurilor de trezorerie;
- Note explicative la situaţiile financiare anuale ", înregistrate la nr. 360/29.03.2019.

Dispune înaintarea acestora la A.G.A. C.N. Romarm S.A. spre analiză şi mandatarea reprezentanţilor acţionarilor în A.G.A. S.Uzina Automecanica Moreni S.A. pentru aprobare.

Împuterniceşte conducerea executivă a Societăţii Uzina Automecanica Moreni S.A. să semneze situaţiile financiare compuse din: bilanţ, cont de profit şi pierderi, date informative, situaţia activelor imobilizate, situaţia modificărilor capitalului propriu, situaţia fluxurilor de trezorerie, încheiate la 31.12.2018, precum şi notele explicative la acestea.

Conducerea executivă a Societăţii Uzina Automecanica Moreni S.A. răspunde de autenticitatea şi corectitudinea datelor cuprinse în materialele prezentate.

Răspunde: Director Economic
Termen: 29.03.2019

.....

SECRETAR C.A.
Consilier juridic MATEI Laura

CN ROMARM SA BUCURESTI **NOTA 1**
FILIALA S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA
360 / 27.03.2019

ACTIVE IMOBILIZATE

In anul 2018, imobilizarile au evoluat astfel :

lei

Nr Crt	Elemente de imobilizari	VALOARE BRUTA			
		Sold la 01.01.2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2018
1.	Imobilizari necorporale	**125 531**	-	-	**125 531**
2.	Imobilizari corporale din care :	**28 948 791**	**31 365**	175 600	**28 804 556**
	2.1.terenuri	**4 005 093**	-	-	**4 005 093**
	2.2.amenajari terenuri	-	-	-	-
	2.3.constructii	**13 167 708**	-	-	**13 167 708**
	2.4.echip.tehn.	**11 138 238**	27 783	172 018	**10 994 003**
	2.5.aparate masura	**332 588**	-	-	**332 588**
	2.6.mijloace transport	**194 232**	-	-	**194 232**
	2.7.mobilier birotica	**61 733**	-	-	**61 733**
	2.8.investitii in curs	**49 200**	3582	3582	**49 200**
3.	Imobilizari financiare din care :	**48 750**	-	-	**48 750**
	3.1.particip. in S.C. din grup				
	3.2.particip. la S.C. din afara grup	**45000**	-		**45000**
	3.3.creante imobilizate	**3750**	-	-	**3750**
4.	**TOTAL (1+2+3)**	**29123072**	**31365**	**175600**	**28978837**

Situatia amortizarilor si deprecierilor la 31.12.2018 este urmatoarea :

- lei-

Elemente de active ce suporta amortizare	Deprecieri			
	Sold la 01.01.2018	Amortizare in cursul anului	Amortizare aferenta imobilizarilor scoase din evidenta	Sold la 31.12.2018
Imobilizari necorporale	**125 531**	-	-	**125 531**
Terenuri (ct.2111)				
Amenajari terenuri (ct.2112)				
Constructii (ct.2121)	**2 808 485**	904 756	-	**3 713 241**
Echip.tehnologic ct.(2131)	**7 455 213**	674 873	171 831	**7 958 255**
Aparate masura (ct.2132)	**280 916**	13 660	-	**294 576**
Mijloace transport (ct.2133)	**194 232**	-	-	**194 232**
Mobilier, birotica (ct.2141)	**51 393**	2 623	-	**54 016**
TOTAL AMORTIZARE SI DEPRECIERI	**10 915 770**	**1 595 912**	**171 831**	**12 339 851**

Fata de inceputul anului , valoarea imobilizarilor necorporale a ramas nemodificata.

Imobilizarile corporale de natura echipamentelor tehnologice, mijloacelor de transport, aparatelor si instalatiilor de masura, control si reglare, mobilierului si aparaturii birotice sunt inregistrate in contabilitate la valoarea reevaluata in conformitate cu HG 403/2000.

In ceea ce priveste imobilizarile corporale – constructii si terenuri -, acestea sunt prezentate la valoarea reevaluata la 31.12.2014, asa cum a fost stabilita in raportul de evaluare intocmit de S.C. EVAL EXPERT S.R.L Pitesti.

Din punct de vedere contabil, trebuie avut în vedere regulile referitoare la evaluarea alternativă la valoarea justă a imobilizărilor prevazute de Reglementările contabile privind situațiile financiare anuale individuale şi situațiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014.

Astfel, conform pct. 105 alin. 1-2 din reglementarile amintite elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectiva şi raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri şi valori calculate la date diferite, iar dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate. De asemenea, conform pct. 106 alin. 1 reevaluarile trebuie facute cu suficientă regularitate, astfel încat valoarea contabilă să nu difere substantial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilantului.

Având în vedere evolutia actuală de pe piața imobiliară din zona, şi ca urmare a analizei imobilizarilor la Soc. Uzina Automecanica Moreni SA nu au fost indentificate elemente cu impact semnificativ care să conducă la modificarea valori de intrare stabilită la reevaluarea constructiilor efectuată la sfarsitul anului 2014 şi înregistrată în evidența contabilă.

Imobilizarile corporale sunt înregistrate în contabilitate la valoarea justă.

Evaluarea pentru impozitare a fost realizată la 31 decembrie 2017.

Activele imobilizate de natura constructiilor si terenurilor sunt prezentate in bilant la valoarea reevaluata la 31.12.2014.

Societatea detine terenuri in suprafata de 177.682 mp care sunt inregistrate in contabilitate la valoarea reevaluata stabilita la 31.12.2014 in raportul de evaluare intocmit de S.C. EVAL EXPERT S.R.L. PITESTI. In cursul anului 2018, valoarea terenurilor nu a inregistrat modificari.

Imobilizarile corporale de natura constructiilor, nu s-au modificat fata de inceputul anului.

Imobilizarile corporale de natura echipamentelor tehnologice au crescut cu suma de 27783 lei, reprezentand achizitie:

- 24201 lei – inregistrare centrala telefonica Vodafone
- 3582 lei – inregistrare stand MINI POWER PACK ASSEMBLED 3CU, necesare in activitatea de productie .

Finantarea achizitiilor de mijloace fixe in anul 2018 s-a efectuat din surse proprii.

Societatea prezinta in structura situatiilor financiare creante imobilizate, reprezentand garantii pentru utilizare casuta postala, garantii pentru butelii Petrom in suma totala de 3750 lei la 31.12.2018.

In conformitate cu politicile contabile, imobilizarile necorporale si corporale sunt amortizate folosind metoda liniara, pe parcursul duratelor de viata ale acestora.

In cursul anului 2018 s-au reluat la venituri subventii pentru investitii aferente anilor 2008, 2009, 2010 si transferuri aferente cercetare sectoriala primite pentru achizitie dotari conform contract de finantare, in suma totala de 238.332,98 lei, concomitent cu amortizarea corespunzatoare inregistrata aferenta mijloacelor fixe achizitionate din subventiile si transferurile mentionate.

Activele corporale nu au incorporate in valoarea de inventar diferentele de curs valutar.

La data de 31 decembrie 2018 imobilizarile corporale nu fac obiectul unor contracte de garantie imobiliara.

Societatea nu utilizeaza bunuri preluate in baza unor contracte de leasing financiar sau operational.

Societatea are in evidenta conturilor in afara bilantului, cont 8045, amortizarea aferenta gradului de neutilizare a mijloacelor fixe de natura echipamentelor tehnologice in suma de 294,93 lei.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCUREST
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

C. N. ROMARM S.A. BUCURESTI
FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

360/27.03.2019

NOTA 2

SITUATIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITATI BANESTI PENTRU EXERCITIUL ANULUI 2018 METODA INDIRECTA

- lei -

Nr. crt.	DENUMIRE INDICATOR	Flux numerar la 31.12.2017	Flux numerar la 31.12.2018
- 0 -	- 1 -	-2-	-3-
1.	+/- Rezultatul net exercitiului	-4025934	-6736255
2.	+ Amortizarea si provizioanele incluse in costuri inregistrate in cursul perioadei	1285602	1595912
3.	- Variatia stocurilor	-322449	40181
4.	- Variatia creantelor	-1237748	-16449
5.	+ Variatia furnizorilor si clientilor creditori	326112	-18658
6.	**FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)**	**-3974417**	**-5135269**
7.	- Variatia activelor imobilizate	-2523178	-27596
8.	**FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)**	**-2523178**	**-27596**
9.	+ Variatia imprumuturilor si datorii asimilate	0	0
10.	+ Variatia altor datorii	3821121	6194288
11.	+ Variatia capitalului social	0	18994147
12	**FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)**	**3821121**	**25188435**
13.	+ Variatia altor elemente de pasiv	2211061	-3232480
14.	- Variatia altor elemente de activ	-3716	3855
15.	**FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)**	**2207345**	**-3228625**
16.	**FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)**	**-469129**	**16796945**
17.	Disponibil la inceputul perioadei	628286	159157
18.	Disponibil la sfarsitul perioadei	159157	16956102

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

CN ROMARM SA BUCURESTI
FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA

NOTA 3

360/27-03.2019

REPARTIZAREA REZULTATULUI
la 31.12.2018

Destinatia	Suma
Profit net de repartizat:	-
- rezerva legala	-
- acoperirea pierderii contabile	-
- dividend	-
Profit nerepartizat	-

La sfarsitul exercitiului financiar 2018 societatea a înregistrat pierdere contabilă în valoare de **6.736.255** lei.

Pierderea va fi acoperită în conformitate cu prevederile legale aplicabile.

DIRECTOR GENERAL
ING.

MANU IOAN

DIRECTOR ECONOMIC
EC.

NITOIU GABRIELA

COMPANIA NATIONALA ROMARM S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
FILIALA

CN ROMARM SA BUCURESTI **NOTA 4**
FILIALA S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA
360 / 27.03.2019

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE
La 31.12.2018

- lei -

Nr. crt.	INDICATORUL	EXERCITIUL PRECEDENT	EXERCITIUL CURENT
1.	Cifra de afaceri, neta	8.916.065	9.559.827
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	7.378.348	8.312.927
3.	Cheltuielile activitatii de baza	4.214.779	4.292.980
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	28.864	58.888
5.	Cheltuielile indirecte de productie	3.134.705	3.961.059
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.537.717	1.246.900
7.	Costul productiei in curs de executie si al produselor finite existente pe stoc	159.887	1.255
8.	Cheltuielile de desfacere	0	0
9.	Cheltuielile generale de administratie	11.350.221	8.228.959
10	Ajustari privind activele si provizioane	0	0
11	Alte venituri din exploatare	5.949.835	247.059
12	Rezultatul din exploatare (6-7+8-9-10+11)	-4.022.556	-6.736.255

Analizand structura rezultatului din exploatare, costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate este de 86.96 % din cifra de afaceri. La determinarea cheltuielilor din activitatea de baza,a cheltuielilor activitatii auxiliare si a cheltuielilor indirecte de productie care formeaza costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate, datele sunt furnizate de contabilitatea de gestiune, iar metoda utilizata pentru repartizarea cheltuielilor este metoda pe comenzi. In cadrul comenzilor sunt bine delimitate cheltuielile directe , reprezentate de consumurile de materiale directe, cat si de manopera directa si alte cheltuieli directe. Cheltuielile activitatii de baza in care sunt incluse cheltuielile directe reprezinta 51,64 % in totalul costului bunurilor vandute, iar cheltuielile indirecte aferente regiei de sectie, cat si a celei generale care contribuie la aducerea stocurilor la nivelul solicitat in contracte si distribuite asupra comenzilor de baza, reprezinta 47.65 %. Celelalte cheltuieli, reprezentand cheltuieli de exploatare ale perioadei sunt costuri aferente productiei in curs de executie si produselor finite fabricate si existente pe stoc si cheltuieli nealocate comenzilor de fabricatie, fiind aferente mentinerii in stare de functionare a capacitatii productiei de aparare, alcatuind costul subactivitatii.

Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate fiind mai mic , respectiv de 8.312.927 lei, fata de cifra de afaceri realizata de 9.559.827 lei s-a obtinut rezultat brut aferent cifrei de afaceri – profit – in suma de 1.246.900 lei.

Dupa inregistrarea celorlalte cheltuieli de exploatare ale perioadei, respectiv cheltuieli aferente productiei in curs de executie si produselor finite fabricate si existente pe stoc si cheltuielile indirecte si generale de administratie nealocate costului bunurilor, recunoscute ca si cheltuieli de exploatare ale anului 2018 precum si a celorlalte venituri din exploatare, s-a obtinut un rezultat negativ, respectiv pierdere in suma 6.736.255 lei.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

CN ROMARM SA BUCURESTI **NOTA 5**
FILIALA SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI SA
360 /27.03.2019

SITUATIA CREANTELOR SI DATORIILOR

SITUATIA CREANTELOR :

lei

CREANTE	SOLD LA 31.12.2018	Termen de lichidare	
		Sub 1 an	peste 1 an
TOTAL, din care :	**2054960**	**2054960**	
1. Creante comerciale*	**1749563**	**1749563**	
2. Furnizori debitori (cont 4091)	**0**	**0**	
2. Debitori diversi *	**5331**	**5331**	
3. Creante imobilizate	**3750**	**3750**	
4. Alte creante -total, din care:	**296316**	**296316**	
Subventii acordate conform Legii 232/2016	196494	196494	
Avansuri acordate personal	3990	3990	
Creante sociale aferente indemnizatii concedii de boala suportate din FNUASS	58691	58691	
Creante in legatura cu personalul	12546	12546	
Alte creante-TVA nexigibila	24595	24595	
5. Creante capital subscris si nevarsat	**0**	**0**	

*** Creante brute**

Din totalul creantelor comerciale in valoare de 1749563 lei, 93482 lei reprezinta valoarea creantelor incerte pentru care au fost constituite ajustari pentru deprecierea creantelor in suma de 93482 lei. Clientii incerti pentru care au fost constituite ajustari sunt : Tevi Prod Alba Iulia in valoare de 88412 lei, Petroconduct Ploiesti in valoare de 663 lei, Empresa Nuevo in valoare 2805 lei , I.M.U.T. Moreni in valoare de 1372 lei si Joita Andrei in valoare de 230 lei.

Debitorii diversi in valoare de 5331 lei , reprezinta creanta asupra debitorului Rodipet Targoviste (Network ConceptPress) in valoare de 3891 lei si creanta asupra debitorului Metal Nef Industry SRL Sibiu in valoare de 1440 lei, pentru care au fost constituite ajustari pentru depreciere in valoare de 5331 lei.

De asemenea, s-au mai constituit ajustari pentru creante cu personalul, in valoare totala de 12546 lei, reprezentand ajustare creanta aferenta debit Casu Vasile si Iordache Vasile.

SITUATIA DATORIILOR

lei

DATORII	Sold la 31.12.2018	Termen de exigibilitate		
		Sub un an	1-5 ani	Peste 5 ani
TOTAL*, din care :	**42106413**	**42106413**		
1.Furnizori	**356056**	**356056**		
2.Datorii la bugetul statului				
TOTAL, din care :	**19153341**	**19153341**		
In termen de plata	113475	113475		
Cu termen de plata depasit	19039866	19039866		
3.Datorii la bugetul Asig.Soc.				
TOTAL, din care :	**20463248**	**20463248**		
CAS in termen de plata	263686	263686		
CAS cu termen plata depasit	16597926	16597926		
Fond de risc si accidente in termen de plata	0	0		
Fond de risc si accidente cu termen plata depasit	232194	232194		
CASS in termen de plata	104091	104091		
CASS cu termen plata depasit	2731850	2731850		
Somaj in termen de plata	0	0		
Somaj cu termen plata depasit	512532	512532		
Fond de garantare pentru plata creantelor salariale in termen de plata	0	0		
Fond de garantare pentru plata creantelor salariale cu termen plata depasit	20969	20969		
4.Obligatii fata de bugetele fondurilor speciale, total din care:	**129571**	**129571**		
Fonduri speciale in termen de plata	8056	8056		
Fonduri speciale cu termen plata depasit(fond L.448/2006)	121515	121515		
5.Alte datorii sociale	**545**	**545**		
6. Clienti creditori	**66216**	**66216**		
7.Alte datorii :				
TOTAL, din care :	**1937436**	**1937436**		
Catre personal	547351	547351		
Creditori diversi-garantii contracte	2085	2085		
ROMARM Bucuresti- contracte imprumut	1388000	1388000		

*Datoriile catre bugetul de stat consolidat includ si obligatii fiscale accesorii obligatiilor de plata care au fost inregistrate in bilant.

Societatea nu a avut in anul 2018 contracte de leasing incheiate .

Evaluarea datoriilor exprimate in valuta s-a facut lunar la cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ultima zi bancara a fiecarei luni din anul 2018.

Diferentele de curs valutar favorabile sau nefavorabile, intre cursul pietei valutare la care sunt inregistrate datoriile in valuta si cursul pietei valutare comunicat de Banca Nationala a Romaniei pentru ultima zi bancara a fiecarei luni, s-au inregistrat in conturile corespunzatoare de venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA-ROMARM S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

NOTA 6

360/27.03.2019

POLITICI CONTABILE

CAPITOLUL I
PREZENTAREA SOCIETĂȚII

1. Organizare si funcționare

S Uzina Automecanica Moreni S.A., filială a C.N. Romarm S.A., este societate pe actiuni cu capital integral de stat si își desfasoară activitatea în conformitate cu legile romane si cu actul constitutiv propriu.

Societatea este înregistrată la Registrul Comertului sub nr. de ordine J15/22/31.01.2001, având codul de înregistrare fiscală 938970.

Sediul social al societatii este în Mun. Moreni, strada Teis nr. 16, judetul Dâmbovita.

2. Obiectul de activitate

S. Uzina Automecanica Moreni S.A. desfasoară activități în conformitate cu actul constitutiv propriu, obiectul de activitate încadrandu-se în clasa CAEN 3040 – Fabricarea vehiculelor militare de luptă -, capacitatea de productie fiind destinată integral productiei speciale. Pe capacitătile speciale, uzina desfăsoară si activități economice cu caracter civil care sunt mentionate in actul constitutiv al societătii

3. Organizarea contabilitatii

In societatea Uzina Automecanica Moreni S.A., activitatea financiar – contabila este organizată în compartiment distinct, condus de directorul economic, potrivit art. 10 din legea nr. 82/1991, republicată cu modificările si completările ulterioare.

Legislatia în domeniul contabilității aplicată de S. Uzina Automecanica Moreni S.A., pe baza careia s-au elaborat prezentele politici contabile, este reprezentata de urmatoarele :

- Legea contabilitatii, nr. 82/1991, republicata cu modificarile si completarile ulterioare;
- Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cu modificarile si completarile ulterioare ;
- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ;
- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1826/2003 pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la organizarea si conducerea contabilitatii de gestiune ;
- Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 2634/2015 privind documentele financiar – contabile
- Legea nr. 31/1990 privind societatile , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
- Legea 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare
- HG 1/2015 Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal

CAPITOLUL II
PREVEDERI GENERALE

Politicile contabile sunt elaborate de societate pentru a prezenta metodele şi tratamentele contabile utilizate pentru determinarea valorilor elementelor de bilanț, ale contului de profit sau pierderi aferente fiecărui exercițiu, ale fluxurilor de trezorerie şi modificărilor capitalului propriu.

Politicile contabile se definesc ca fiind „principiile, bazele, convențiile, regulile şi practicile specifice aplicate de o entitate la întocmirea şi prezentarea situațiilor financiare anuale".

Administratorii entității trebuie să aprobe politici contabile pentru operațiunile derulate. Aceste politici trebuie elaborate având în vedere specificul activității , de către specialişti în domeniul economic şi tehnic, cunoscători ai activității desfăşurate şi ai strategiei adoptate de societate.

La elaborarea politicilor contabile, trebuie respectate principiile generale de raportare financiară prevăzute de legislația în vigoare. Politicile contabile trebuie elaborate astfel încât să se asigure furnizarea, prin situațiile financiare anuale, a unor informații care trebuie :

- sa fie relevante pentru nevoile utilizatorilor în luarea deciziilor; şi
- sa ofere reprezentare exactă în sensul că sunt:
    - complete
    - neutre
    - fără erori

Modificarea politicilor contabile este permisă doar dacă este cerută de lege sau are ca rezultat informații mai relevante sau mai credibile referitoare la operațiunile entității. Entitățile trebuie să menționeze în notele explicative orice modificare a

politicilor contabile, pentru ca utilizatorii să poată aprecia dacă o nouă politică contabilă a fost aleasă în mod adecvat , efectul modificării asupra rezultatelor raportate ale perioadei şi tendința reală a rezultatelor activității entității.
Nu se consideră modificări ale politicilor contabile:

- aplicarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacții care diferă ca fond de evenimentele sau tranzacțiile anterioare;
- aplicarea unei politici contabile pentru evenimente sau tranzacții care nu au avut loc anterior sau care au fost nesemnificative.

Politicile contabile nu se modifică în cursul anului.

Sistemul de referință în ceea ce priveşte formularea şi dezvoltarea politicilor contabile ale S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A., îl constituie Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate aprobate prin Ordinul 1802/2014, corelate cu prevederile fiscale în vigoare .

La stabilirea derulării unor evenimente sau tranzacții specialiştii în domeniul economic şi tehnic , cunoscători ai activității desfăşurate şi ai strategiei adoptate de societate, care sunt direct implicați în derularea acestor evenimente trebuie să aplice politicile contabile ale firmei prin încadrarea corectă a evenimentului sau tranzacției în aria sa de referință atât din punctul de vedere al Reglementărilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, cât şi din punctul de vedere al prevederilor Codului Fiscal. Din acestă perspectivă , specialiştii în domeniul economic şi tehnic, cunoscători ai activității desfăşurate şi ai strategiei adoptate de societate, trebuie să realizeze armonizarea politicilor contabile ale firmei cu politicile fiscale ale firmei. Prin politica fiscală a unei organizații se înțelege ansamblul de măsuri de natură financiar fiscală menite să contribuie la atingerea unor obiective stabilite de management. Politica fiscală a firmei vizează atât operațiuni de gestiune fiscală a impozitelor şi taxelor suportate de organizație cât şi strategia de finanțare şi operare a afacerii, toate subordonate obiectivelor stabilite de management.

În absența unei reglementări specifice se utilizează raționamentul profesional în vederea fundamentării unei politici contabile care să furnizeze informații relevante şi credibile utilizatorilor de situații financiare.
Politicile contabile ale entității urmăresc să indice pentru fiecare structură de bilanț şi cont de profit şi pierdere, tratamentul de recunoaştere şi evaluare adoptat de întreprindere, cu motivarea în raport cu directivele europene şi cu formularea raționamentului profesional pentru cazurile în care se adoptă tratamente specifice, altele decât cele recomandate de normalizatori.
Alegerea şi fundamentarea politicilor contabile se circumscriu în sfera următoarelor principii generale de raportare financiara : continuitatea activității, permanența metodelor, prudența, contabilitatea de angajamente, intangibilitatea bilanțului de deschidere, evaluarea separată a elementelor de activ şi de pasiv, necompensarea, prevalența economicului asupra juridicului,evaluarea la cost de achizitie sau cost de productie, pragul de semnificație.

Principiul continuității activității - societatea functionează în mod normal, desfăşurând activitățile prevăzute de actul constitutiv al societății, fără a intra în stare de lichidare sau reducere semnificativă a activității.

Principiul permanenței metodelor - metodele de evaluare si politicile contabile se aplică în mod consecvent de la un exercițiu financiar la altul.

Principiul prudenței – recunoasterea si evaluarea este făcută pe o bază prudentă :

- în bilanț sunt incluse numai profiturile realizate
- sunt înregistrate numai veniturile certe
- sunt înregistrate în bilanț toate datoriile certe apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent
- sunt recunoscute deprecierile
- activele si veniturile nu sunt supraevaluate, iar datoriile si cheltuielile, subevaluate
- sunt recunoscute toate datoriile previzibile si pierderile potentiale apărute în cursul exercițiului financiar curent sau al unui exercițiu precedent, chiar daca acestea devin evidente numai intre data bilantului si data intocmirii acestuia

Principiul contabilitatii de angajamente – efectele tranzactiilor si ale altor evenimente sunt recunoscute atunci cand acestea se produc, indiferent de data încasării sau plății numerarului sau echivalentului de numerar si sunt inregistrate in contabilitate si raportate in situatiile financiare ale perioadelor aferente.

Principiul intangibilității - bilanțul de deschidere pentru fiecare exercițiu financiar corespunde cu bilanțul de închidere al exercițiului financiar precedent.

Principiul evaluării separate a elementelor de activ şi de datorii - componentele elementelor de activ sau de datorii sunt evaluate separat.

Principiul necompensării - nu se efectuează compensări între elementele de activ şi de datorii sau între elementele de venituri şi cheltuieli.

Principiul prevalenței economicului asupra juridicului -prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț si contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al angajamentului in cauza, și nu numai de forma juridică a acestora.

Principiul evaluarii la cost de achizitie sau cost de productie – elementele prezentate in situatiile financiare se evalueaza, de regula, la cost de achizitie sau cost de productie, cu exceptia cazurilor prevazute de Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014.

Principiul pragului de semnificatie – societatea se poate abate de la cerintele cuprinse in Reglementarile contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate, aprobate prin O.M.F.P. nr. 1802/2014, referitoare la prezentarile de informatii si publicare, atunci cand efectele respectarii lor sunt nesemnificative.

Evidenta contabila se tine in limba romana si in moneda nationala (lei).

Evidenta contabila a operatiunilor efectuate in valuta se tine atat in lei, cat si in valuta, potrivit reglementarilor contabile aplicabile.

Moneda de raportare este leul.

Pentru necesitati proprii de informare, se poate opta pentru intocmirea situatiilor financiare si intr-o moneda stabila (legea contabilitatii 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare).

Evenimente ulterioare datei bilantului

Evenimentele ulterioare datei bilantului includ toate evenimentele care au loc pana la data la care situatiile financiare anuale sunt autorizate pentru emitere, chiar daca acele evenimente au loc dupa declararea publica a profitului sau a altor informatii financiare selectate.
Evenimentele sfarsitului de an care fac dovada conditiilor care au existat la data bilantului conduc la ajustarea situatiilor financiare anuale.
Evenimentele care ofera indicatii despre conditiile aparute ulterior datei bilantului, nu conduc la ajustarea situatiilor financiare, insa, in masura in care sunt semnificative sunt prezentate urmatoarele informatii :

- natura evenimentului ; si
- o estimare a efectului financiar sau o mentiune conform careia o astfel de estimare nu poate sa fie facuta.

CAPITOLUL III
REGULI DE EVALUARE SI DOCUMENTE FINANCIAR – CONTABILE

1. Evaluarea la data intrarii in societate

Elementele prezentate in situatiile financiare anuale se evalueaza, de regula pe baza principiului costului de achizitie sau al costului de productie.

La data intrarii in societate, bunurile se evalueaza si se inregistreaza in contabilitate la valoarea de intrare, care se stabileste astfel :

a) la cost de achizitie – pentru bunurile procurate cu titlu oneros ;
b) la cost de productie – pentru bunurile produse in societate ;
c) la valoarea de aport, stabilita in urma evaluarii – pentru bunurile reprezentand aport la capitalul social ;
d) la valoarea justa – pentru bunurile obtinute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere.

In cazul bunurilor reprezentand aport la capitalul social, respectiv al celor obtinute cu titlu gratuit sau constatate plus la inventariere, valoarea de aport si, respectiv valoarea justa se substituie costului de achizitie.

Valoarea justa a activelor se determina, in general, dupa datele de evidenta de pe piata, printr-o evaluare efectuata, de obicei de evaluatori autorizati, potrivit legii. In situatia in care nu exista date pe piata privind valoarea justa, din cauza naturii specializate a activelor si a frecventei reduse a tranzactiilor, valoarea justa se poate determina prin alte metode utilizate, de obicei de catre evaluatori autorizati.

Costul de achizitie al bunurilor cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe (cu exceptia acelora pe care persoana juridica le poate recupera de la autoritatile fiscale), cheltuieli de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuite direct achizitiei bunurilor respective. In costul de achizitie se include, de asemenea, comisioanele, taxele notariale, cheltuielile cu obtinerea de autorizatii si alte cheltuieli nerecuperabile, atribuibile direct bunurilor respective. Cheltuielile de transport sunt incluse in costul de achizitie si atunci cand functia de aprovizionare este externalizata.

Reducerile comerciale si financiare

Reducerile comerciale pot fi : rabaturi, remize, risturne.

Rabaturile se primesc pentru defecte de calitate si se practica asupra pretului de vanzare ;

Remizele se primesc in cazul vanzarilor superioare volumului convenit sau daca cumparatorul are un statut preferential ;

Risturnele sunt reduceri de pret calculate asupra ansamblului tranzactiilor efectuate cu acelasi tert, in decursul unei perioade determinate.

Reducerile comerciale acordate de furnizor si inscrise in factura de achizitie ajusteaza in sensul reducerii costul de achizitie al bunurilor. Daca reducerea comerciala inscris ape factura de achizitie acopera in totalitate contravaloarea bunurilor achizitionate, acestea se inregistreaza in contabilitate la valoarea justa pe seama veniturilor curente :

3xx = 758

Reducerile comerciale primite ulterior facturarii corecteaza costul stocurilor la care se refera, daca acestea mai sunt in gestiune. Daca stocurile pentru care au fost primite reducerile nu mai sunt in gestiune, acestea se evidentiaza distinct in contabilitate (contul 609 "Reduceri comerciale primite"), pe seama conturilor de terti.

Atunci cand vanzarea de produse si acordarea reducerii sunt tratate impreuna, reducerile comerciale acordate ulterior facturarii ajusteaza veniturile din vanzare.

Reducerile comerciale acordate ulterior facturarii, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (in contul 709 "Reduceri comerciale acordate").

Reducerile comerciale legate de prestarile de servicii, primite ulterior facturarii, respectiv acordate ulterior facturarii, indiferent de perioada la care se refera, se evidentiaza distinct in contabilitate (in contul 609 "Reduceri comerciale primite" , respectiv contul 709 "Reduceri comerciale acordate"), pe seama conturilor de terti.

Reducerile financiare se mai numesc si "sconturi de decontare".

Ele se acorda pentru achitarea datoriilor inainte de termenul normal de exigibilitate.

Reducerile financiare primite de la furnizor, reprezinta venituri ale perioadei, indiferent de perioada la care se refera (se inregistreaza in contul 767 "Venituri din sconturi obtinute").

Reducerile financiare acordate reprezinta cheltuieli ale perioadei, indiferent de perioada la care se refera (se inregistreaza in contul 667 "Cheltuieli privind sconturile acordate").

Costul de productie

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziţiei şi prelucrării, precum şi alte costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma şi în locul în care se găsesc.

Costul de producţie sau de prelucrare al stocurilor cuprinde:

- cheltuielile directe aferente producţiei, şi anume:
  - materiale directe
  - energie consumată în scopuri tehnologice
  - manoperă directă
- costul proiectării produselor;
- cota cheltuielilor indirecte de producţie alocată în mod raţional ca fiind legată de fabricaţia acestora.

Costul producţiei de servicii cuprinde:

- manopera şi alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea,
- regiile corespunzătoare.

Următoarele costuri nu se recunosc în costul de producţie, ci sunt recunoscute drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit:

- pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producţie înregistrate peste limitele normal admise, inclusiv pierderile datorate risipei;
- cheltuielile de depozitare, cu excepţia cazurilor în care aceste costuri sunt necesare în procesul de producţie, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricaţie. Cheltuielile de depozitare se includ în costul de producţie atunci când sunt necesare pentru a aduce stocurile în locul şi în starea în care se găsesc.
- regiile (cheltuielile) generale de administraţie care nu participă la aducerea stocurilor în forma şi locul final;
- costurile de desfacere;
- regia fixă nealocată costului, care se recunoaşte drept cheltuială în perioada în care a apărut.

Costurile indatorarii atribuibile activelor cu ciclu lung de fabricatie sunt incluse in costurile de productie ale acestora, in masura in care sunt legate de perioada de productie. In costurile indatorarii se include dobanda la capitalul imprumutat pentru finantarea achizitiei, constructiei sau productiei de active cu ciclu lung de fabricatie.

Costurile indatorarii suportate de entitate in legatura cu imprumutul de fonduri se includ in costul bunurilor sau serviciilor cu ciclu lung de fabricatie.

Prin activ cu ciclu lung de fabricatie se intelege un activ care solicita in mod necesar o perioada substantiala de timp, mai mare de 1 an, pentru a fi gata in vederea utilizarii sale prestabilite sau pentru vanzare.

Capitalizarea costurilor indatorarii trebuie sa inceteze cand se realizeaza cea mai mare parte a activitatilor necesare pentru pregatirea activului cu ciclu lung de fabricatie, in vederea utilizarii prestabilite sau a vanzarii acestuia.

2. Evaluarea la inventar si prezentarea elementelor in bilant

In scopul intocmirii situatiilor financiare anuale, societatea trebuie sa procedeze la inventarierea si evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, astfel ca acestea sa fie evaluate la valoarea contabila pusa de acord cu rezultatele inventarierii.

Potrivit reglementarilor contabile, valoarea contabila a unui activ este valoarea la care acesta este recunoscut in bilant dupa ce se deduc amortizarea acumulata, pentru activele amortizabile si pierderile acumulate din depreciere sau pierdere de valoare.

In scopul efectuarii inventarierii Consiliul de Administratie al societatii a aprobat proceduri proprii de inventariere, cu respectarea prevederilor legale. In vederea desfasurarii in bune conditii a operatiunilor de inventariere si evaluare, in comisiile de inventariere sunt numite persoane cu pregatire corespunzatoare, tehnica si economica, cunoscatoare ale domeniului de activitate.

La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se aplica principiul prudentei, potrivit caruia se tine seama de toate ajustarile de valoare datorate deprecierilor sau pierderilor de valoare.

Pentru elementele de natura activelor inregistrate la cost, diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar si valoarea contabila se evidentiaza distinct in contabilitate, in conturi de ajustari, aceste elemente mentinandu-se la valoarea lor de intrare.

Evaluarea **imobilizarilor corporale si necorporale**, cu ocazia inventarierii, se face la valoarea de inventar, stabilita de comisia de inventariere sau de evaluatori autorizati, potrivit legii. Fac obiectul evaluarii si imobilizarile in curs de executie.

Corectarea valorii imobilizarilor corporale si necorporale si aducerea lor la nivelul valorii de inventar se efectueaza, in functie de tipul de depreciere existenta, fie prin inregistrarea unei amortizari suplimentare, in cazul in care se constata o depreciere ireversibila, fie prin constituirea, sau suplimentarea ajustarilor pentru depreciere, in cazul in care se constata o depreciere reversibila a acestora.

Pentru a stabili dacă exista deprecieri ale imobilizarilor corporale si necorporale, in afara constatarii faptice cu ocazia inventarierii, pot fi luate in considerare surse externe de informatii (pe parcursul perioadei, valoarea de piata a activului a scazut semnificativ mai mult decat ar fi fost de asteptat ca rezultat al trecerii timpului sau utilizarii) sau surse interne de informatii (exista indicii de uzura fizica si/sau morala a imobilizarii).

Deciziile privind reluarea unor deprecieri înregistrate în conturile de ajustări au la bază costatările comisiei de inventariere, precum si unele indicii că o pierdere din depreciere recunoscută anterior pentru o imobilizare corporală sau necorporală nu mai există sau s-a redus. La această evaluare se tine cont de surse externe de informatii (valoarea de piata a imobilizarii a crescut semnificativ în cursul perioadei) sau surse interne de informatii.

Evaluarea imobilizarilor corporale la data bilantului se efectuează la cost, mai putin amortizarea si ajustarile cumulate din depreciere, sau la valoarea reevaluata, aceasta fiind valoarea justa la data reevaluarii, mai putin orice amortizare si orice pierdere din depreciere cumulata.

Activele de natura **stocurilor** se evaluează la valoarea contabilă, mai putin ajustarile pentru depreciere constatate. Ajustari pentru depreciere se constata inclusiv pentru stocurile fara miscare. In cazul in care valoarea contabila a stocurilor este mai mare decat valoarea de inventar, valoarea stocurilor se diminuează pana la valoarea realizabilă netă, prin constituirea unei ajustari pentru depreciere.

Fac obiectul evaluării si stocurile în curs de executie.

Potrivit reglementarilor legale, prin valoare realizabila neta a stocurilor se intelege pretul de vanzare estimat care ar putea fi obtinut pe parcursul desfasurarii normale a activitatii, minus costurile estimate pentru finalizarea bunului, atunci cand este cazul, si costurile estimate necesare vanzarii.

Evaluarea la inventar a **creantelor si datoriilor** se face la valoarea lor probabila de incasare sau de plata. Diferentele constatate in minus intre valoarea de inventar stabilita la inventariere si valoarea contabila a creantelor se inregistreaza in contabilitate pe seama ajustarilor pentru deprecierea creantelor.

Pentru creante incerte se constituie ajustari pentru pierdere de valoare.

Evaluarea la bilant a **creantelor si datoriilor exprimate în valută si a celor cu decontare in lei in functie de cursul unei valute** se face la cursul de schimb valutar comunicat de **BNR,** valabil la data incheierii exercitiului financiar. In scopul prezentarii in bilant, valoarea creantelor, astfel evaluate, se diminueaza cu ajustarile pentru pierdere de valoare.

Disponibilitatile banesti, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garantie, acreditivele, ipotecile, precum si alte valori aflate in caseria unitatilor se prezinta in bilant in conformitate cu prevederile legale.

Disponibilitatile banesti si alte valori similare în valută se evaluează în bilant la cursul de schimb valutar comunicat de BNR, valabil la data încheierii exercitiului financiar.

Inscrierea în listele de inventar a **mărcilor postale, a timbrelor fiscale, tichetelor de calatorie, bonurilor cantitati fixe** si altele asemenea se face la valoarealor nominală.

In cazul unor bunuri de aceasta natura depreciate sau fara utilizare se constituie ajustari pentru depreciere.

Titlurile pe termen scurt (actiuni si alte investitii financiare) admise la tranzactionare pe o piata reglementata se evalueaza la valoarea de cotatie din ultima zi de tranzactionare, iar cele netranzactionate, la costul istoric, mai putin eventualele ajustari pentru pierdere de valoare.

Titlurile pe termen lung (actiuni si alte investitii financiare) se evalueaza la costul istoric, mai putin eventualele ajustari pentru pierdere de valoare.

Pentru elementele de natura datoriilor, diferentele constatate in plus intre valoarea de inventar si valoarea contabila se inregistreaza in contabilitate, pe seama elementelor corespunzatoare de datorii.

Capitalurile proprii raman evidentiate la valorile din contabilitate.

3. Evaluarea la data iesirii din societate

La data iesirii din societate sau la darea in consum, bunurile se evalueaza si se scad din gestiune la valoarea lor de intrare sau valoarea la care sunt inregistrate in contabilitate (de exemplu, valoarea reevaluata pentru imobilizarile corporale care au fost reevaluate).

Activele constatate minus in gestiune se scot din evidenta la data constatarii lipsei acestora.

La scoaterea din evidenta , se reiau la venituri ajustarile pentru depreciere sau pierdere de valoare aferente acestora.

4. Documentele financiar – contabile

Orice operatiune economico – financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele financiar - contabile pot fi intocmite si intr-o alta limba si alta moneda daca acest fapt este prevazut expres printr-un act normativ.

Formularele financiar –contabile prevazute prin Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 2634/2015 cuprind continutul minimal de informatii, insa, in functie de necesitati, continutul de informatii poate fi adaptat, prin adaugarea de noi informatii, cu respectarea cerintelor minimale.

Factura si celelalte documente prin care societatea inregistreaza venituri se intocmesc si se utilizeaza in conformitate cu prevederile Codului Fiscal si ale OMFP date in aplicarea acestuia.

Documentele care stau la baza inregistrarilor in contabilitate trebuie sa fie intocmite, vizate si aprobate, dupa caz, potrivit procedurilor interne (Managementul calitatii si Control intern managerial), cu respectarea legislatiei in vigoare.

CAPITOLUL IV
POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZARILE NECORPORALE

1.Recunoasterea initiala a imobilizarilor necorporale . Amortizarea imobilizarilor necorporale.

O imobilizare necorporala este un activ nemonetar identificabil, fara forma fizica.
Beneficiile economice viitoare generate de o imobilizare necorporala pot include venituri din vanzarea produselor sau serviciilor, economii de costuri ori alte beneficii rezultate din utilizarea activului de catre entitate.
Un activ este identificabil daca :

a) Este separabil, adica poate fi separat sau desprins din entitate sau vandut, transferat, cesionat, inchiriat sau schimbat cu un activ identificabil sau cu o datorie identificabila aferenta ;
b) Decurge din drepturi contractuale ori de alta natura legala ;

Daca un element nu indeplineste conditiile de recunoastere a unei imobilizari necorporale, costul aferent achizitiei sau realizarii sale pe plan intern este recunoscut drept cheltuiala in momentul in care este suportat. Totusi, daca este dobandit prin achizitia unei afaceri, elementul in cauza face parte din fondul comercial recunoscut la data achizitiei.

In cadrul imobilizarilor necorporale se cuprind :

- Cheltuieli de constituire
- Cheltuieli de dezvoltare
- Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, drepturi si active similare, cu exceptia celor create intern de entitate
- Fond comercial pozitiv
- Alte imobilizari necorporale
- Avansuri acordate furnizorilor de imobilizarilor necorporale, etc.

Cheltuielile de constituire sunt cheltuieli ocazionate de infiintarea sau dezvoltarea entitatii (taxe si alte cheltuieli de inscriere si inmatriculare, cheltuieli privind emisiunea si vanzarea de actiuni si obligatiuni, precum si alte cheltuieli de aceasta natura, legate de infiintarea si extinderea activitatii).
Cheltuielile de constituire se pot include la active, in cazul in care societatea poate imobiliza cheltuielile de constituire. In aceasta situatie, cheltuielile de constituire se amortizeaza liniar, pe o perioada de maximum 5 ani.

Tratament contabil :

- Recunoasterea cheltuielilor de constituire ca imobilizare necorporala :
  201 Cheltuieli de constituire = 404 Furnizori de imobilizari
-Amortizarea cheltuielilor de constituire :
  6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor = 2801 Amortizarea cheltuielilor de constituire
-Scoaterea din evidenta a cheltuielilor de constituire complet amortizate:
  2801 Amortizarea cheltuielilor de constituire = 201 Cheltuieli de constituire

Cheltuieli de dezvoltare

Pentru a stabili daca o imobilizare necorporala generata intern respecta criteriile de recunoastere, este necesara impartirea procesului de generare a activului in :

a)o faza de cercetare
b) o faza de dezvoltare

Daca nu se poate face distinctia intre faza de cercetare si faza de dezvoltare a unui proiect intern de creare a unei imobilizari necorporale, societatea trateaza costurile aferente proiectului ca fiind suportate exclusiv in faza de cercetare.

Faza de cercetare
Nici o imobilizare necorporala provenita din cercetare (sau din faza de cercetare a unui proiect intern) nu trebuie recunoscuta. Costurile de cercetare (sau cele din faza de cercetare a unui proiect intern) trebuie recunoscute drept cheltuiala atunci cand sunt suportate).

Faza de dezvoltare
O imobilizare necorporala provenita din dezvoltare (sau din faza de dezvoltare a unui proiect intern) trebuie sa fie recunoscuta daca si numai daca se pot demonstra urmatoarele , pe baza informatiilor furnizate de compartimentul tehnic si financiar :

-fezabilitatea tehnica pentru finalizarea imobilizarii necorporale, in asa fel, incat sa fie disponibila pentru utilizare sau vanzare;

-intentia sa de a finaliza imobilizarea necorporala spre a fi folosita sau vanduta;

-capacitatea sa de a folosi sau vinde imobilizarea necorporala;

-modul in care imobilizarea necorporala va genera beneficii economice viitoare probabile. Intreprinderea trebuie sa demonstreze existenta unei piete pentru produselegenerate de acea imobilizare necorporala sau pentru imobilizarea necorporala in sine, sau daca urmeaza sa fie folosita intern, utilitatea imobilizarii necorporale ;

-existenta resurselor tehnice, financiare si a altor resurse adecvate pentru a duce la bun sfarsit dezvoltarea sa in vederea utilizarii sau vinderii imobilizarii necorporale;

-abilitatea sa de a evalua fiabil costurile atribuibile imobilizarii necorporale in timpul dezvoltarii sale.

Costul unei imobilizari necorporale generata intern este dat de cheltuielile efectuate de la data la care imobilizarea necorporala intruneste prima oara criteriile de recunoastere. Acest cost trebuie sa cuprinda toate cheltuielile care pot fi atribuite sau alocate pe o baza consecventa si rezonabila producand si pregatind activul pentru a fi folosit.

Costul include :

-cheltuiala cu materialele si serviciile folosite pentru generarea imobilizarii necorporale;

-salariile si alte costuri legate de personalul angajat direct in generarea imobilizarii necorporale ;

-orice cheltuiala care este atribuita direct obtinerii activului, cum ar fi taxele pentru a inregistra un drept legal si amortizarea patentelor si a licentelor care sunt folosite pentru a genera activul;

-cheltuielile de regie care sunt necesare pentru a genera activul si care pot fi alocate pe o baza consecventa si rezonabila pentru activ.

Nu se includ in costul unei imobilizari necorporale :

-cheltuielile de regie pentru comercializare , administrative sau generale, cu exceptia celor direct atribuibile ;

-ineficientele identificate in fazele de inceput si pierderile din exploatare aparute inainte ca un activ sa realizeze performanta planificata;

-cheltuielile cu pregatirea personalului pentru exploatarea activului.

Costurile aferente unui element necorporal care au fost initial recunoscute drept cheltuieli, nu trebuie recunoscute ca parte din costul unei imobilizari necorporale la o data ulterioara.

Tratament contabil :

-Reflectarea in contabilitate a cheltuielilor ocazionate de activitatea de cercetare :

6xx	=	%
		3xx
		4xx
		28x

-Reflecarea in contabilitate a cheltuielilor de dezvoltare daca sunt indeplinite conditiile de recunoastere a acestora ca activ necorporal generat intern :

203 Cheltuieli de dezvoltare	=	721 Venituri din productia de imobilizari Necorporale

Durata de viata utila a unei imobilizari necorporale care decurge din drepturile contractuale sau din alte drepturi legale nu trebuie sa depaseasca perioada drepturilor contractuale ori a celorlalte drepturi legale, dar poate fi mai scurta, in functie de perioada pe care entitatea preconizeaza ca va folosi activul.
Cheltuielile de dezvoltare se amortizeaza liniar pe durata de utilizare sau pe perioada contractului, dupa caz. In cazul in care durata copntractului sau durata de utilizare depaseste 5 ani, durata de amortizare a cheltuielilor de dezvoltare nu poate depasi 10 ani.

Fondul comercial generat intern nu trebuie recunoscut drept activ.
Fondul comercial se recunoaste, de regula, la consolidare si reprezinta diferenta dintre costul de achizitie si valoarea justa la data tranzactiei, a partii din activele nete achizitionate de catre entitate.
In situatiile financiare anuale individuale, fondul comercial se poate recunoaste numai in cazul transferului tuturor activelor sau al unei parti a acestora si, dupa caz, si de datorii si capitaluri proprii, indiferent daca este realizat ca urmare a cumpararii sau ca urmare a unor operatiuni de fuziune. Pentru ca fondul comercial sa fie contabilizat distinct, transferul trebuie sa fie in legatura cu o afacere, reprezentata de un ansamblu integrat de activitati si active organizate si administrate in scopul obtinerii de profituri, inregistrarii de costuri mai mici sau alte beneficii.
Pentru recunoasterea in contabilitate a activelor si datoriilor primite cu ocazia acestui transfer, trebuie sa se procedeze la evaluarea valorii juste a elementelor primite, in scopul determinarii valorii individuale a acestora.
Evaluarea valorii juste trebuie facuta obligatoriu de catre evaluatori autorizati, potrivit legii.
Onorariile de intermediere, onorariile de consiliere, juridice, contabile, de evaluare si alte onorarii profesionale sau de consultanta, precum si alte cheltuieli legate de dobandirea unei afaceri reprezinta cheltuieli in perioadele in care sunt suportate costurile respective.

Tratament contabil :

- Recunoasterea fondului comercial pozitiv :
  2071 Fond comercial pozitiv = 404 Furnizori de imobilizari
- Recunoasterea fondului comercial negativ :
  404 Furnizori de imobilizari = 2075 Fond comercial negativ

Fondul comercial pozitiv se amortizeaza liniar, pe durata de utilizare, ce poate fi o perioada de maximum 5 ani.
Totusi, in situatiile exceptionale in care durata de utilizare a fondului comercial nu poate fi estimata in mod credibil, se poate amortiza fondul comercial pozitiv intr-o perioada de pana la 10 ani.

Concesiunile, brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturi le si activele similare reprezentand aport, achizitionate sau dobandite pe alte cai se inregistreaza in conturile de imobilizari necorporale la costul de achizitie sau la valoarea de aport, dupa caz. In aceasta situatie valoarea de aport se asimileaza valorii juste.
Concesiunile primite se reflecta ca imobilizari necorporale atunci cand contractul de concesiune stabileste o durata si o valoare determinata pentru concesiune. Amortizarea valorii concesiunii urmeaza a fi inregistrata liniar, pe durata de folosire a acesteia, stabilita potrivit contractului. In cazul in care contractul prevede plata periodica a unei redevente/chirii, si nu o valoare amortizabila, in contabilitate se reflecta cheltuiala reprezentand redeventa /chiria, fara recunoasterea unei imobilizari necorporale.
Brevetele, licentele, marcile comerciale, drepturile si alte active similare se amortizeaza liniar pe durata prevazuta pentru utilizarea lor. In cazul in care perioada de utilizare nu este precizata, amortizarea se calculeaza liniar, pe o perioada de 3 ani.

Tratament contabil :

Situatia in care concesiunea nu poate fi recunoscuta ca activ :
- Inregistrarea sumelor reprezentand redeventele datorate pe toata perioada concesionarii :

Debit 8036 Redevente, locatii de gestiune, chirii
si alte valori similare

-Inregistrarea periodica a redeventei :

612 Cheltuieli cu redeventele, = 401 Furnizori
locatiile de gestiune si chiriile

si concomitent :

Credit 8036 Redevente, locatii de gestiune, chirii
si alte valori similare

Situatia in care concesiunea poate fi recunoscuta ca activ :
-Recunoasterea concesiunii ca imobilizare necorporala :

205 Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale, = 167 Alte imprumuturi si
drepturi si active similare datorii asimilate

si concomitent :

Debit 8038 Bunuri publice primite in
administrare, concesiune
si cu chirie

- Inregistrarea lunara a amortizarii lunare a concesiunii :

6811 Cheltuieli de exploatare = 2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor,
privind amortizarea imobilizarilor licentelor, marcilor comerciale, drepturilor si activelor similare

-Acitarea periodica a redeventei :

167 Alte imprumuturi si = 5121 Conturi la banci
datorii asimilate

-Scoaterea din evidenta a concesiunii complet amortizate la expirarea contractului de concesiune :

2805 Amortizarea concesiunilor, brevetelor,=205 Concesiuni, brevete, licente, marci comerciale,
licentelor, marcilor comerciale, drepturi si active similare
drepturilor si activelor similare

si concomitent :

Credit 8038 Bunuri publice primite in
administrare, concesiune
si cu chirie

In cadrul **avansurilor si a altor imobilizari necorporale** se inregistreaza avansurile acordate furnizorilor de imobilizari necorporale, programele informatice create de societate sau achizitionate de la terti pentru necesitati proprii de utilizare, precum si retete, formule, modele, proiecte si prototipuri.
Programele informatice, precum si celelalte imobilizari necorporale inregistrate la elementul '' Alte imobilizari necorporale '' se amortizeaza liniar, intr-o perioada de 3 ani.

2. Evaluarea la data bilantului

Societatea recunoaste imobilizarile necorporale in bilant, la cost mai putin amortizarea cumulata, mai putin ajustarile cumulate de valoare :

20x – 280x – 290x

Societatea nu efectueaza reevaluarea imobilizarilor necorporale.

Atunci cand se constata deprecieri, pe baza propunerilor efectuate de compartimentul tehnic, se constituie ajustari :

6813 Cheltuieli de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea imobilizarilor = 290x cand deprecierea este reversibila,

sau

6811 Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizarilor = 280x cand deprecierea este ireversibila.

3. Casarea si cedarea imobilizarilor necorporale

Scoaterea din evidenta a imobilizarilor necorporale se efectueaza atunci cand nu se mai astepta obtinerea de beneficii economice viitoare – pe baza propunerilor efectuate de compartimentul tehnic.

Inregistrarea in contabilitate a scoaterii din evidenta, pe baza procesului verbal de casare.

-pentru cele amortizate integral :

280x = 20x

-pentru cele neamortizate integral :

% = 20x
280x
6583 Cheltuieli privind activele cedate
si alte operatiuni de capital

CAPITOLUL V

POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZARILE CORPORALE

Avand in vedere atat faptul ca imobilizarile corporale au o pondere semnificativa in totalul activelor unitatii cat si faptul ca tratamentul contabil al acestora este, de cele mai multe ori, diferit de cel fiscal (codul fiscal L 227/2015), prezentam in continuare principalele elemente ce trebuie avute in vedere la elaborarea politicilor contabile referitor la imobilizarile corporale.

1.Recunoasterea imobilizarilor corporale

Activele sunt recunoscute ca imobilizari corporale daca :

- sunt detinute pentru a fi utilizate in producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii, pentru a fi inchiriate tertilor sau pentru a fi folosite in scopuri administrative
- au cel putin valoarea prevazuta de legislatia in domeniu
- sunt detinute pe o perioada mai mare decat un an

Sunt reflectate distinct in contabilitate acele **imobilizari corporale cumparate**, pentru care s-au transferat riscurile si beneficiile aferente, dar care sunt **in curs de aprovizionare** (grupa 22 « Imobilizari corporale in curs de aprovizionare »).

In categoria imobilizarilor corporale se urmaresc distinct **investitiile imobiliare**. Investitiile imobiliare reprezinta proprietatea (un teren sau o cladire – ori o parte a unei cladiri – sau ambele) detinuta mai degraba pentru a obtine venituri din chirii sau pentru cresterea valorii capitalului, ori ambele, decat pentru a fi utilizata in producerea su furnizarea de bunuri sau servicii ori in scopuri administrative sau pentru a fi vanduta pe parcursul desfasurarii normale a activitatii.

O proprietate imobiliara utilizata de posesor este o proprietate imobiliara detinuta pentru a fi utilizata la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau in scopuri administrative.

Anumite proprietati includ o parte care este detinuta pentru a fi inchiriata sau cu scopul cresterii valorii capitalului si o alta parte care este detinuta pentru a fi utilizata la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau in scopuri administrative. Daca aceste parti pot fi vandute/inchiriate separat, se contabilizeaza separat. Daca partile nu pot fi vandute separat, proprietatea imobiliara constituie o investitie imobiliara doar in cazul in care o parte nesemnificativa este detinuta pentru a fi utilizata la producerea sau furnizarea de bunuri ori servicii sau in scopuri administrative.

Transferurile in sau din categoria investitiilor imobiliare trebuie facut numai daca exista o modificare a utilizarii acestora.

2. Evaluarea initiala a imobilizarilor corporale se efectueaza la :

-cost, pentru imobilizarile corporale achizitionate sau produse;

-valoare de aport, pentru imobilizarile corporale aduse ca aport;

-valoare justa, pentru imobilizarile corporale primite cu titlu gratuit;

Costul de achizitie

Societatea recunoaste cheltuielile direct atribuibile imobilizarii corporale in costul activului respectiv : pretul de cumparare, taxele vamale, taxele nerecuperabile, cheltuielile de transport, cheltuielile de manipulare si altele.

2xx = %

404 - pret de cumparare
446 - taxe vamale, comosioane vamale
401 - cheltuieli de transport, manipulare facturate

Societatea recunoaste costurile care nu sunt direct atribuibile activului imobilizat pe cheltuiala perioadei (in conturi din clasa 6).

Reducerile comerciale acordate de furnizori nu se inregistreaza, costul de achizitie fiind egal cu valoarea neta comerciala.

Costul de productie

Recunoasterea imobilizarilor produse in societate se efectueaza la cost de productie.

Nu se cuprind in costul unui activ imobilizat produs intern: profiturile interne, rebuturile, manopera sau alte resurse peste limitele acceptate ca fiind normale, alte pierderi.

Inregistrarile ce se efectueaza pe baza documentelor justificative : bon de consum, state de plata, facturi etc.:

6xx = %
3xx
281
4xx

si la sfarsitul lunii :

231 = 722

-receptia pe baza procesului verbal de receptie :

2xx = 231

Pentru recunoasterea cheltuielilor ulterioare, societatea stabileste tratamentul contabil adecvat in functie de posibilitatea obtinerii de beneficii suplimentare din folosirea activului ca urmare a efectuarii cheltuielilor ulterioare.

In functie de acest factor politica adoptata poate fi :

-recunoasterea cheltuielilor ulterioare pe cheltuiala perioadei cand se apreciaza ca nu se obtin beneficii economice suplimentare fata de cele estimate initial :

602, 628….. = 401

-capitalizarea cheltuielilor ulterioare pe baza confirmarii serviciului tehnic ca se vor obtine beneficii suplimentare fata de cele estimate initial

-a) situatia cheltuielilor facturate de terti

212, 213, 214 = 404

-b) situatia cheltuielilor efectuate in regie proprie :

-colectarea cheltuielilor dupa natura lor :

6xx = %
3xx
2xx
4xx
5xx

-inregistrarea investitiilor in curs la sfarsitul lunii, la cost de productie

231 = 722

Nota : Societatea nu recunoaste costul componentelor unor elemente de imobilizari inlocuite la intervale regulate de timp si costul reviziilor si inspectiilor curente drept componente ale imobilizarilor corporale, acestea fiind evidentiate ca si cheltuieli ale perioadei in care au fost efectuate, in masura in care nu reprezinta o modernizare a acelui activ.

3.Evaluarea ulterioara

Imobilizarile corporale pentru care societatea a adoptat tratamentul contabil alternativ permis, respectiv care au fost reevaluate , se prezinta in situatiile financiare la valoarea reevaluata care reprezinta valoarea justa in momentul reevaluarii, mai putin amortizarea ulterioara cumulata si pierderile ulterioare din depreciere (212,213,214-281-291 si 211-291).

Metoda de reevaluare a imobilizarilor corporale este metoda actualizarii valorii nete. Amortizarea cumulata este eliminata din valoarea contabila bruta a activului, si valoarea neta, determinata in urma corectarii cu ajustarile de valoare, este recalculata la valoarea reevaluata a activului.

Inregistrari contabile :

Eliminarea din valoarea contabila bruta a activului a amortizarii cumulate, cu ocazia reevaluarii :

281	=	21x	-	amortizarea cumulata a imobilizarilor corporale

Cresterea din reevaluare, in cazul in care in perioada anterioara nu a fost inregistrata o cheltuiala pentru depreciere.

21x	=	105	-	diferenta intre valoarea neta contabila si cea reevaluata

Nota : Dupa fiecare reevaluare se procedeaza la recalcularea duratei de amortizare

Descresterea din reevaluare (valoarea justa este mai mica decat valoarea neta contabila), atunci cand exista o suma in contul 105

105	=	21x	-	diferenta intre valoarea neta contabila si valoarea justa,
		sau,		
105	=	21x	-	diferenta intre valoarea neta contabila si valoarea justa in limita soldului contului 105
655	=	21x	-	diferenta intre valoarea neta contabila si valoarea justa peste surplusul din reevaluare din contul 105

Cresterea valorii activului, in urma reevaluarii in situatia in care la reevaluarile anterioare s-a inregistrat o cheltuiala pentru deprecierea activului :

21x	=	%	-	diferenta intre valoarea neta contabila si cea reevaluata
		755	-	surplusul ce compenseaza descresterea anterioara inregistrata pe cheltuiala
		105	-	diferenta pana la valoarea reevaluata

Surplusul din reevaluare (suma existenta in soldul creditor al contului 105) se transfera la"Rezultatul reportat reprezentand surplusul realizat din rezerve din reevaluare" la casare sau la cedarea activului.

4. Amortizarea

Stabilirea duratelor de viata utila.
Posibilitati :

Stabilirea duratelor de viata utila a imobilizarilor se realizeaza in conformitate cu prevederile HG 2139/2004 privind clasificarea si duratele normale de functionare a mijloacelor fixe.

Valoarea amortizabila

Societatea nu stabileste valoarea reziduala pentru imobilizari corporale.

Revizuirea duratei de viata

Revizuirea duratei de viata se poate efectua numai cu respectarea prevederilorOMFP 1802/2014 pct.238, alin 4,5 si 6.

Metoda de amortizare

Pentru amortizarea imobilizarilor corporale societatea aplica metoda :

- liniara

Societatea inregistreaza amortizarea ,

681 = 281

5.Deprecierea imobilizarilor corporale

Societatea constata o depreciere atunci cand valoarea contabila a unui activ depaseste valoarea lui de inventar.

Valoarea de inventar este stabilita in functie de utilitatea bunului, starea acestuia si pretul pietei, pe baza datelor furnizate de comisiile de inventariere.

In cazul imobilizarilor corporale evaluate la cost, pierderea din depreciere se recunoaste ca si cheltuiala in contul de profit si pierdere.

681 = 291

Conform reglementarilor contabile în vigoare, pierderile din deprecierea imobilizarilor corporale se inregistreaza in contabilitate pe seama amortizarii in cazul cand deprecierea este ireversibila sau se constituie o ajustare pentru depreciere, atunci cand deprecierea este reversibila, elementele mentinandu-se la valoarea lor de intrare.

6811 = 281

6813 = 291

Reluarea unei pierderi din depreciere

In cazul imobilizarilor corporale inregistrate la cost, recunoasterea diminuarii unei pierderi din depreciere se efectueaza pe seama venitului in contul de profit si pierdere, daca acea depreciere a fost recunoscuta anterior pe cheltuiala.

Reflectarea in contabilitate :

291 = 7813

In cazul imobilizarilor corporale inregistrate la valoarea reevaluata, recunoasterea diminuarii unei pierderi din depreciere se efectueaza conform metodei de la punctul 3.

6.Scoaterea din evidenta a imobilizarilor corporale

Societatea recunoaste veniturile si cheltuielile din cedarea si casarea imobilizarilor corporale in contul de profit si pierdere.

Reflectarea in contabilitate,

-la vanzare , pe baza de factura :

461	=	7583	- valoarea de vanzare negociata
		si	
%	=	21x	- valoarea de inregistrare
281			- amortizarea inregistrata
6583			- valoarea neamortizata
6583	=	2111	- valoarea de inregistrare a terenurilor concomitent cu
105	=	1175	pentru recunoasterea realizarii rezervei din reevaluare

-la casare, pe baza procesului verbal de casare :

-inregistrarea scoaterii din functiune a imobilizarilor corporale, amortizate integral,

281 = 21x

-inregistrarea scoaterii din functiune a imobilizarilor corporale, neamortizate integral,

% = 21x
6583
281

-inregistrarea cheltuielilor cu demontarea imobilizarilor corporale, in baza statelor de salarii, facturi, bonuri de consum,

602 = 302

641 = 421
628 = 401

-inregistrarea pieselor de schimb obtinute din casare, in baza procesului verbal de scoatere din functiune a mijloacelor fixe/de declasare a unor bunuri materiale (prevazut in Ordinul nr. 2634/2015)

302 = 7588 concomitent cu
105 = 1175

7.Compensatii pentru pierderea sau deprecierea unor elemente

Recunoasterea deprecierii activelor imobilizate se efectueaza atunci cand s-a produs deprecierea.
Inregistrari contabile:

681 = 291,281

Recunoasterea creantei din asemenea operatiuni se efectueaza la data confirmarii dreptului de a incasa despagubirea.
Inregistrarea contabila:

461 = 7581

CAPITOLUL VI
POLITICI CONTABILE PRIVIND IMOBILIZARILE FINANCIARE

1.Recunoastere

Imobilizarile financiare cuprind actiunile detinute la entitatile afiliate, imprumuturile acordate entitatilor afiliate, actiuni detinute la entitati asociate si entitati controlate in comun , imprumuturile acordate entitatilor asociate si entitatilor controlate in comun, alte investitii detinute ca imobilizari, alte imprumuturi.

Prin interese de participare se intelege drepturile in capitalul altor entitati, reprezentate sau nu prin certificate, care, prin crearea unei legaturi durabile cu aceste entitati, sunt destinate sa contribuie la activitatile entitatii. Detinerea unei parti din capitalul altei entitati se presupune ca reprezinta un interes de participare, atunci cand depaseste un procentaj de 20%.

La alte creante imobilizate se cuprind garantiile, depozitele si cautiunile depuse de societate la terti.

In conturile de creante imobilizate reprezentand imprumuturi acordate se inregistreaza sumele acordate tertilor in baza unor contracte pentru care societatea comerciala percepe dobanzi, potrivit legii.

In conditiile in care societatea comerciala are in evidena creante imobilizate cu scadenta mai mare de un an, va prezenta in bilant, la imobilizari financiare, numai partea cu scadenta mai mare de 12 luni, diferenta urmand a fi reflectata la creante.

2.**Evaluarea**

Evaluarea initiala

Imobilizarile financiare recunoscute ca active se evalueaza la costul de achizitie sau valoarea determinata prin contractul de dobandire a acestora.

In cazul valorilor mobiliare pe termen lung, costul de achizitie cuprinde si costurile de tranzactionare direct atribuibile achizitiei lor.

Evaluarea la data bilantului

Imobilizarile financiare se prezinta in bilant la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

3. Vanzarea sau cedarea valorilor mobiliare pe termen lung

La vanzarea valorilor mobiliare pe termen lung se inregistreaza venituri la nivelul sumelor de incasat si cheltuieli financiare cu activele cedate, la nivelul valorii de inregistrare in contabilitate a acestora.

4. Principalele documente justificative : contracte si alte documente care atesta achizitia titlurilor pe termen lung, contracte de imprumut, documentatii privind actiunile primite cu titlu gratuit, registrul actionarilor, procese – verbale de inventariere.

5. Tratamente contabile privind imobilizarile financiare

1. Inregistrarea achizitiei de titluri de participare :

% = 269

261
263

2. Inregistrarea titlurilor de participare primite gratuit, ca urmare a majorarii capitalului social al entitatilor afiliate la care se detin participatii, prin incorporarea rezervelor :

261 = 1068

3. Inregistrarea titlurilor de participare primite ca urmare a majorarii capitalului social al entitatilor afiliate la care se detin participatii, prin incorporarea profitului :

261 = 768

4. Inregistrarea titlurilor de participare primite in schimbul participarii la majorarea capitalului social al unei societati comerciale cu un alt activ (teren sau alta imobilizare corporala), in situatia in care valoarea de aport este mai mare decat valoarea contabila a activului :

- Inregistrarea titlurilor primite in limita valorii contabile a imobilizarii cedate ca aport la capitalul social. In cazul imobilizarii corporale amortizabile, valoarea sa contabila este valoarea neamortizata :

261 = %
211
21x

- Inregistrarea titlurilor de participare corespunzatoare diferentei intre valoarea de aport si valoarea contabila a imobilizarii corporale cedate :

261 = 768

5. Inregistrarea imprumuturilor pe termen lung acordate :

267 = 512

6. Inregistrarea garantiilor depuse la terti, retinute din valoarea facturilor, conform contractelor incheiate :

267 = 4111

7. Inregistrarea sumelor imobilizate in conturi bancare (valoarea depozitelor colaterale), conform contractelor incheiate :

267 = 512

8. Inregistrarea diferentelor de curs favorabile si nefavorabile aferente sumelor in valuta imobilizate in conturi bancare :

- diferente nefavorabile

267 = 765

- diferente nefavorabile

665 = 267

9. Inregistrarea ajustarilor pentru pierdere de valoare, la inchiderea exercitiului financiar, aferente imobilizarilor financiare :

6863 = 296

10. Inregistrarea reluarii la venituri a ajustarilor pentru pierdere de valoare a imobilizarilor financiare :

296 = 7863

11. Vanzarea titlurilor de participare :

461 = 7641 - cu pretul de vanzare al titlurilor cedate

si

6641 = 261 -cu valoarea de inregistrare a titlurilor cedate

- Incasarea sumelor aferente vanzarii :

5121 = 461

CAPITOLUL VII
POLITICI CONTABILE PRIVIND STOCURILE

Recunoastere

Societatea clasifica un activ ca activ circulant daca :

- se asteapta sa fie realizat sau este detinut pentru vanzare sau consum in cursul normal al ciclului de exploatare al intreprinderii, sau
- este detinut, in principal, in scopul comercializarii sale pe termen scurt si se asteapta a fi realizat pe o perioada de 12 luni de la data bilantului, sau
- reprezinta numerar sau echivalente de numerar a caror utilizare nu este restrictionata.

Societatea recunoaste si evalueaza stocurile astfel:
-recunoasterea initiala a stocurilor ca active in contabilitate se face la cost
-recunoasterea ulterioara a stocurilor se face la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta
-inregistrarea stocurilor primite spre prelucrare sau in consignatie se efectueaza extracontabil

In cadrul stocurilor se cuprind : materii prime, materiale consumabile, materiale de natura obiectelor de inventar, productia neterminata, bunurile rezultate din dezmembrari, bunuri pe care societatea comerciala le valorifica (marfuri), ambalaje, bunurile aflate in custodie sau pentru prelucrare la terti, stocurile cumparate pentru care s-au transferat riscurile si beneficiile aferente, dar care sunt in curs de aprovizionare.

Societatea recunoaste stocurile cu ocazia intrarii in unitate, la cost si inregistreaza stocurile primite spre prelucrare sau in consignatie, extracontabil.

Detinerea stocurilor in consignatie implica pastrarea dreptului de proprietate legal, asupra stocurilor, de catre producator, chiar daca au fost trimise comerciantului. Societatea analizeaza, daca riscurile si avantajele aferente detinerii stocurilor au fost transferate, in realitate, comerciantului, chiar daca dreptul de proprietate legal nu a fost transferat.

In situatia unor decalaje intre aprovizionarea si receptia bunurilor care se dovedesc a fi in mod cert in proprietatea societatii comerciale, se procedeaza astfel :

- bunurile sosite fara factura se inregistreaza ca intrari in gestiune atat la locul de depozitare , cat si in contabilitate, pe baza receptiei si a documentelor insotitoare ;
- bunurile sosite si nereceptionate se inregistreaza distinct in contabilitate ca intrare in gestiune ;

In cazul unor decalaje intre vanzarea si livrarea bunurilor, acestea se inregistreaza ca iesiri din societate, nemaifiind considerate proprietatea acesteia, astfel :

- bunurile vandute si nelivrate se inregistreaza distinct in gestiune, iar in contabilitate in conturi in afara bilantului ;
- bunurile livrate, dar nefacturate, se inregistreaza ca iesiri din gestiune, atat la locurile de depozitare, cat si in contabilitate, pe baza documentelor care confirma iesirea din gestiune, potrivit legii.

Contabilitatea stocurilor se tine cantitativ si valoric prin folosirea inventarului permanent. In contabilitate se inregistreaza toate operatiunile de intrare si iesire, cronologic, fapt ce permite stabilirea si cunoasterea stocurilor existente la un moment dat, atat din punct de vedere cantitativ, cat si valoric.

Recunoasterea stocurilor la intrarea in societatea comerciala

Costul stocurilor cuprinde toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii, precum si alte costuri suportate de intreprindere pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc in prezent.

Costul de achizitie al stocurilor cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe (cu exceptia acelora pe care persoana juridica le poate recupera de la autoritatile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare si alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achizitiei bunurilor respective. Reducerile comerciale, rabaturile si alte elemente similare nu se includ in costul de achizitie.

Costul de productie sau de prelucrare al stocurilor cuprinde cheltuielile directe aferente productiei, si anume: materiale directe, energie consumata in scopuri tehnologice, manopera directa si alte cheltuieli directe de productie, precum si cota cheltuielilor indirecte de productie alocata in mod rational ca fiind legata de fabricatia acestora.

Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera si alte cheltuieli legate de personalul direct angajat in furnizarea serviciilor, inclusiv personalul insarcinat cu supravegherea, precum si regiile corespunzatoare.

Atunci cand costurile de productie, de prelucrare nu se pot identifica distinct pentru fiecare produs in parte, acestea se aloca pe baza unor procedee aplicate cu consecventa (procedeul indicilor de echivalenta).

-stocurile sunt recunoscute la costul de achizitie a elementelor direct atribuibile in masura posibilitatii de identificare a acestora

-societatea recunoaste pe cheltuiala perioadei costurile care nu sunt atribuibile achizitiei stocurilor.

Cheltuielile perioadei sunt acele cheltuieli reprezentate de consumurile de bunuri si servicii aferente perioadei curente, care nu se pot identifica pe obiectele de calculatie stabilite, deoarece nu participa efectiv la obtinerea stocurilor, fiind necesare la realizarea activitatii in ansamblul ei.

Cheltuielile generale de administratie pot fi incluse in costul bunurilor in masura in care reprezinta cheltuieli suportate pentru a aduce bunurile in forma si in locul in care se gasesc in prezent si se justifica luarea lor in considerare in anumite conditii specifice de exploatare.

Cheltuielile de depozitare se includ in costul de productie atunci cand sunt necesare pentru a aduce stocurile in locul si in starea in care se gasesc.

Calculatia costurilor de productie ale stocurilor privind productia in curs de executie se efectueaza dupa **metoda pe comenzi**. Contabilitatea de gestiune asigura inregistrarea operatiilor privind colectarea si repartizarea cheltuielilor pe destinatii, precum si calculul costului de productie, de prelucrare al bunurilor obtinute, lucrarilor executate, serviciilor prestate, productiei in curs de executie, imobilizarilor in curs etc.

Valoarea produselor si serviciilor in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfarsitul perioadei, prin metode tehnice de constatare a gradului de finalizare sau a stadiului de efectuare a operatiilor tehnologice si evaluarea acesteia la costul de productie.

Inregistrarea in contabilitate a operatiunilor privind intrarile de stocuri :

1. Inregistrarea in contabilitate a stocurilor achizitionate pe baza facturilor de la furnizor si a documentelor care atesta intrarea in gestiune (nota de receptive si constatare de diferente):

301,302,303	=	401, 408		
	sau			
3xx	=	%		
		401 – pret cumparare		
		446 – taxe nerecuperabile		
		401– ch. transport- manipulare		

2. Inregistrarea cheltuielilor care nu sunt atribuibile stocurilor achizitionate :

6xx	=	4xx		

3. Inregistrarea stocurilor in curs de aprovizionare :

32x	=	401		

4. Evidentierea stocurilor trimise spre prelucrare la terti, pe baza urmatoarelor documente :aviz de insotire a marfii, proces – verbal de predare – primire, contracte :

351	=	30x	-	cu valoarea materialelor trimise spre prelucrare la terti
30x	=	%		
		351	-	cu valoarea stocurilor trimise spre prelucrare
		401	-	cu valoarea stocurilor primite de la terti in urma prelucrarii

5. Evidentierea stocurilor constatate plus la inventar, primite cu titlu gratuit , pe baza urmatoarelor documente : proces – verbal de inventariere, liste de inventariere, process – verbal de receptie :

30x	=	758

- In cazul plusurilor de inventar constatate , se poate proceda fie la reducerea cheltuielilor fie la inregistrarea de venituri din exploatare , prin articolele contabile :

6xx	=	30x
sau		
30x	=	7588

6. Evidentierea stocurilor rezultate din dezmembrarea imobilizarilor corporale sau scoaterea din uz a altor stocuri :

30x = 758

7. Inregistrarea deseurilor recuperabile obtinute din procesul de productie, pe baza notei de predare :

346 = 711

- inregistrarea vanzarilor de deseuri , conform factura

4111 = 703

- inregistrarea taxei de mediu de 3% aferenta vanzarilor de deseuri :

635 = 447

447 = 4111

-descarcarea gestiunii deseurilor vandute, pe baza-avizelor de expeditie :

346 = 711

8. Inregistrarea produselor finite obtinute in urma procesului de productie, pe baza notei de predare :

345 = 711 - cu valoarea la pret de vanzare

348 = 711 - cu valoarea diferentelor de pret(favorabile si nefavorabile)

9. Inregistrarea productiei in curs de executie :

- la sfarsitul lunii, la cost de productie :

331 = 711 - cu valoarea produselor in curs de executie, la sfarsitul lunii, in cost de productie

332 = 712 - cu valoarea lucrarilor si serviciilor in curs de executie, la sfarsitul lunii

- reluarea productiei in curs de executie, la inceputul lunii :

711 = 331 - cu valoarea produselor in curs de executie, de la sfarsitul lunii precedente, in cost de productie

712 = 332 - cu valoarea lucrarilor si serviciilor in curs de executie,de la sfarsitul lunii precedente, in cost de productie

Recunoasterea stocurilor la iesirea din gestiune

Costul stocurilor care nu sunt fungibile ori sunt destinate unor comenzi distincte, trebuie determinat prin identificarea specifica a costurilor individuale.

Costul stocurilor care sunt fungibile (bunuri de orice natura care nu se pot distinge in mod substantial unele de altele) se determina prin aplicarea metodei FIFO -primul intrat – primul iesit.

Metoda FIFO presupune ca bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie (sau de productie) al primei intrari. Pe masura epuizarii lotului bunurile iesite din gestiune se evalueaza la costul de achizitie (sau de productie) al lotului urmator, in ordine cronologica.

Inregistrarea in contabilitate a operatiunilor privind iesirile de stocuri :

1. Inregistrarea scaderii din evidenta a materialelor consumate pe baza de bon de consum, fisa-limita, etc. :

601,602,603 = 301,302,303

2. Iesirea din gestiune a stocurilor de marfa, ambalaje, vandute :

60x = %
371
381

3. Descarcarea gestiunii produselor finite vandute :

711 = %
345
348

4. Iesirea din gestiune a stocurilor ca urmare a predarii cu titlu gratuit :

658 = 3xx

5. Inregistrarea stocurilor lipsa la inventar :

6xx = 3xx

Recunoasterea stocurilor la data bilantului

In situatiile financiare societatea prezinta stocurile la cea mai mica valoare dintre cost si valoarea realizabila neta. Societatea recunoaste pe cheltuiala exercitiului diminuarea valorii stocurilor pana la valoarea realizabila neta; De exemplu :

a) stocul a fost avariat (depreciere ireversibila) . Reducerea respectiva se include pe alte cheltuieli de exploatare

658 = 3xx

si daca aceste cheltuieli sunt imputabile :

% = 758
461
4282

b) stocul s-a uzat moral total sau partial (depreciere ireversibila) sau perioada de garantie a stocurilor a expirat, fara a exista posibilitatea de valorificare a acestora. Reducerea se inregistreaza :

658 = 3xx,

c) a scazut pretul de vanzare al stocurilor respective, deprecierea poate fi reversibila, reducerea se inregistreaza pe cheltuiala de exploatare privind ajustarile pentru deprecierea activelor circulante :

6814 = 39x

- societatea recunoaste pe venit reducerea diminuarii valorii stocurilor ca urmare a cresterii valorii realizabile nete

39x = 7814

Minimul dintre cost si valoarea realizabila neta este calculat de societate , element cu element, cu exceptia situatiilor in care evaluarea elementelor nu poate fi facuta in practica, iar elementele stocului sunt similare sau inrudite. La stabilirea valorii realizabile nete societatea efectueaza o analiza temeinica a circumstantelor in care se afla stocurile respective. Se iau in considerare conditiile de piata, scopul pentru care sunt detinute stocurile. Stabilirea valorii realizabile nete si a ajustarilor pentru deprecierea stocurilor se efectueaza in urma inventarierii anuale a patrimoniului, pe baza informatiilor furnizate de comisiile de inventariere.

CAPITOLUL VIII

POLITICI CONTABILE PRIVIND CREANTELE , DATORIILE

Datoriile

O datorie reprezinta o obligatie actuala a societatii ce decurge din evenimente trecute si prin decontarea careia se asteapta sa rezulte o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice. O datorie este recunoscuta in contabilitate si prezentata in bilant atunci cand este probabil ca o iesire de resurse purtatoare de beneficii economice va rezulta din lichidarea unei obligatii prezente si cand valoarea la care se va realiza aceasta decontare poate fi evaluate in mod credibil.

Datoriile societatii sunt :

- Bilantiere, reprezentand datorii pe termen scurt (care trebuie platita intr-o perioada de pana la un an) si datorii pe termen lung (care trebuie platita intr-o perioada de peste un an) ;
- Extrabilantiere, reprezentand angajamente asumate de societatea comerciala, respectiv angajamente care nu indeplinesc criteriile de recunoastere pentru a fi inregistrate in contabilitate la datorii.

Evaluarea la inventar a datoriilor societatii se face la valoarea lor probabila de plata.

Datoriile in valuta se inregistreaza in lei si in valuta la cursul de schimb valutar de la data tranzactiei.

Diferentele de curs valutar care apar cu ocazia decontarii datoriilor in valuta la cursuri diferite fata de cele la care au fost inregistrate initial pe parcursul lunii sau fata de cele la care sunt inregistrate in contabilitate sunt recunoscute in luna care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar.

Atunci cand datoria in valuta este decontata in decursul aceleiasi luni in care a survenit, intreaga diferenta de curs valutar se recunoaste in acea luna. Atunci cand datoria in valuta este decontata intr-o luna ulterioara, diferenta de curs valutar recunoscuta in fiecare luna, care intervine pana in luna decontarii, se determina tinand seama de modificarea cursurilor de schimb survenita in cursul fiecarei luni.

La finele fiecarei luni, datoriile in valuta se evalueaza la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei din ultima zi bancara a lunii . Diferentele de curs valutar se inregistreaza la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz, articole contabile :

4xx	=	765	-	diferente favorabile
665	=	4xx	-	diferente nefavorabile

Datoriile negociate in lei, pentru care prin contractele incheiate intre parti se prevede facturarea-sumelor de platit in functie de cursul unor valute, sunt recunoscute in luna care apar, la alte venituri sau cheltuieli financiare. Diferentele de pret rezultate se inregistreaza, la sfarsitul fiecarei luni, la alte venituri, respectiv alte cheltuieli financiare, dupa caz, articole contabile :

4xx	=	768	-	diferente favorabile
668	=	4xx	-	diferente nefavorabile

I .Datorii pe termen scurt

1. Datoriile comerciale

Datoriile comerciale sunt cele rezultate ca urmare a cumpararilor de stocuri, avansuri incasate, precum si alte datorii rezultate ca urmare a unor prevederi contractuale.

Datoriile catre furnizorii de bunuri si servicii, de la care pana la finele lunii nu s-au primit facturile, se evidentiaza distinct, in contul 408 "Furnizori – facturi nesosite", pe baza documentelor care atesta primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

Sumele incasate in avans de la clientii societatii, pentru bunurile si serviciile care nu au fost inca livrate sau prestate, se evidentiaza distinct in contabilitate.

Operatiunile privind cumpararile de bunuri si servicii efectuate pe baza efectelor comerciale se inregistreaza in contabilitate in conturile corespunzatoare de efecte de platit. Efectele comerciale trebuie sa indeplineasca conditiile de forma si de fond prevazute de legislatia in vigoare, fara de care validitatea lor poate sa fie contestata sau anulata.

Datoriile sunt recunoscute atunci când tranzacţiile şi evenimentele se produc şi nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit

În contabilitatea furnizorilor se înregistrează operaţiunile privind cumpărările de mărfuri şi produse, serviciile prestate, precum şi alte operaţiuni similare efectuate.

Datoriile către furnizorii de bunuri, respectiv prestatorii de servicii, de la care, până la finele lunii, nu s-au primit facturile se evidenţiază distinct în contabilitate în contul 408 „Furnizori - facturi nesosite", pe baza documentelor care atestă primirea bunurilor, respectiv a serviciilor.

În baza contabilității de angajamente, entitățile trebuie să evidențieze în contabilitate toate cheltuielile şi datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.

În conturile de furnizori se evidențiază distinct datoriile din penalități stabilite conform clauzelor contractuale, despăgubiri datorate pentru contracte întrerupte înainte de termen şi alte elemente de natură similară.

Achitare avans către furnizorii de bunuri şi servicii:
înregistrarea facturii de avans:

% = 401 Furnizori
409 Furnizori – debitori /

4426 TVA deductibilă

plata avansului:
401 Furnizori = 5121/5311 Conturi în lei la bănci/ Casa în lei

înregistrare factură finală privind achiziția de bunuri şi servicii:
% = 401 Furnizori
3xx, 6xx
4426 TVA deductibilă

regularizare avans plătit:
409 Furnizori -debitori = 401 Furnizori (operatiune in rosu)

Achiziții de bunuri sau servicii pe bază de factură, bon fiscal:

% = 401 Furnizori
3xx, 6xx
4426 TVA deductibilă

Achiziții de bunuri sau servicii pentru care nu s-a primit factura:

% = 408 Furnizori – facturi nesosite
3xx, 6xx
4428 TVA neexigibilă

Primirea facturii:

408 Furnizori– facturi nesosite = 401 Furnizori

Despăgubiri, amenzi şi penalități:

658 Alte cheltuieli de exploatare = 401 Furnizori

Diferențele nefavorabile din evaluarea datoriilor în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute:

665/668 Cheltuieli din diferențe de curs valutar/Alte cheltuieli financiare = 401/404/462/408 Furnizori

Diferențele favorabile din evaluarea datoriilor în valută sau în lei în funcție de cursul unei valute:

401/404/408/462 Furnizori = 765/768 Venituri din diferențe de curs valutar/Alte venituri financiare

Achitarea datoriilor:

401/404/462 Furnizori/Furnizori de imobilizări/creditori diverşi = 512, 531, 541, 542

Plata prin alte instrumente de plată acceptate (cec, bilet la ordin, cambie):

401/404/462 Furnizori/Furnizori de imobilizări/creditori diverşi = 403 Efecte de plătit

Plata prin produse proprii:

401 Furnizori = 345 Produse finite

Datorii prescrise, scutite sau anulate:

401/404/462 Furnizori/Furnizori de imobilizări/creditori diverşi = 758 Alte venituri din exploatare

Reduceri financiare primite:

401/404 Furnizori/Furnizori de imobilizări = 767 Venituri din sconturi obținute

Reduceri comerciale primite ulterior facturării:

401/404 Furnizori/Furnizori de imobilizări = 609 Reduceri comerciale primite2

Prescrierea datoriilor

Decizia administratorului

Scoaterea din evidență a datoriilor prescrise se poate face, după efectuarea tuturor demersurilor legale pentru decontarea acestora, în urma inventarierii elementelor de activ şi de pasiv. Pe baza propunerilor comisiei de inventariere administratorul, cu avizul conducătorului compartimentului financiar-contabil şi al conducatorului compartimentului juridic poate decide scaderea din evidență a datoriilor prescrise.

Datorii in relatia cu personalul

Contabilitatea datoriilor privind personalul societatii se refera la drepturile salariale, sporurile, adaosurile, premiile, indemnizatiile, pentru concediile de odihna si cele pentru incapacitate temporara de munca, platite din fondul de salarii, primele privind participarea salariatilor la profit,acordate potrivit legii, alte drepturi in bani / in natura.

Retinerile din salarii pentru cumparari cu plata in rate, chirii sau alte obligatii ale salariatilor, datorate tertilor (popriri, pensii alimentare si altele), se efectueaza numai in baza unor titluri executorii sau ca urmare a unor relatii contractuale.

In relatie cu salariile se calculeaza contributiile la aigurari sociale si protectia sociala.

1. Inregistrarea salariilor si a altor drepturi cuvenite angajatilor societatii :

641 = 421

2.Inregistrarea retinerilor din salarii/ ajutoare material acordate :

421,423 = %
425
431
437
4282
444
427
4281
4111

3.inregistrarea salariilor neridicate :

421 = 426

4.Inregistrarea indemnizatiilor pentru incapacitate temporara de munca,pentru prevenirea imbolnavirilor, pentru maternitate, pentru ingrijirea copilului bolnav,de risc maternal, acordate potrivit legii precum si a altor ajutoare materiale acordate angajatilor conform CCM:

% = 423
4382
6588.50

5.Inregistrarea Contributiei Asiguratorii de Munca

646 = 436

6.Inregistrarea varsamintelor aferente persoanelor cu handicap neîncadrate

635 = 447

3. Datorii privind impozitele si taxele

In cadrul decontarilor cu bugetul statului si fondurile speciale sunt cuprinse : impozitul pe profit, taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe venituri de natura salariilor, alte impozite, taxe si varsaminte assimilate.

1. Inregistrarea impozitului pe profit datorat, pe baza declaratiei privind impozitul pe profit :

691 = 4411

2.Inregistrarea TVA in cazul taxarii inverse

4426 = 4427

3.Inregistrarea proratei din TVA deductibila devenita nedeductibila :

635 = 4426

4.Inregistrarea TVA aferente cheltuielilor cu deductibilitate limitata la calculul impozitului pe profit, conform reglementarilor legale :

635 = 4427

5.Inregistrarea TVA colectate, aferente operatiunilor care sunt asimilate livrarilor de bunuri si prestarilor de servicii, taxabile potrivit legii

% = 4427
428
461
635

6.Inregistrarea TVA de plata datorate bugetului de stat conform decontului TVA :

4427 = 4423

7.Inregistrarea TVA de recuperat de la bugetul de stat, conform decontului TVA:

4424 = 4426

8.Inregistrarea compensarii TVA deplata aferenta perioadei curente cu TVA de recuperat din perioadele fiscale precedente :

4423 = 4424

9.Inregistrarea impozitului pe venituri de natura salariilor, retinut din drepturile banesti cuvenite personalului si colaboratorilor societatii :

421,423,424,401= 444

10.Inregistrarea altor impozite si taxe datorate (impozit pe cladiri, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru folosirea terenurilor proprietate de stat, etc):

635 = 446

11.Inregistrarea impozitului pe dividende :

457 = 446

12.Inregistrarea taxelor vamale aferente aprovizionarilor din import :

2xx,3xx= 446

13. Inregistrarea impozitelor retinute nerezidentilor, datorate conform prevederilor legale :

401,404= 446

14.Inregistrarea datoriilor si varsamintelor de efectuat catre alte organism publice, reprezentand fonduri speciale, conform prevederilor legale :

635 = 447

15. Inregistrarea despagubirilor, amenzilor si penalitatilor datorate bugetului statului :

6581 = 4481

4. Datorii in relatia cu grupul si actionarii

Vizeaza operatiuni privind capitalul social, dividendele cuvenite acestora si alte decontari. Dividendele cuvenite actionarilor, propuse sau declarate dupa data bilantului, nu sunt recunoscute in bilant.

1. Inregistrarea dobanzilor datorate pentru creditele primite de la societatile din grup :

666 = 451

2.Inregistrarea sumelor lasate temporar la dispozitia entitatii de catre actionari

5121 = 455

3. Inregistrarea dividendelor datorate actionarilor din profitul realizat in situatiile financiare precedente, conform hotarii AGA.

117 = 457

4.Inregistrarea impozitului pe dividende, retinut actionarilor si datorat bugetului de stat :

457 = 446

5. Datorii in relatia cu creditorii diversi

1. Inregistrarea sumelor incasate si necuvenite

512,531 = 462

2.Inregistrarea sumelor datorate tertilor reprezentand despagubiri, altele decat cele care rezulta din contractele comerciale :

6581 = 462

3.Inregistrarea subventiilor aferente activelor sau veniturilor, de restituit :

475 = 462

4. Inregistrarea sconturilor obtinute de la creditori :

462 = 767

II Datorii pe termen lung

Cuprind imprumuturi din emisiunea de obligatiuni, credite bancare pe termen lung si mediu, obligatii privind leasingul financiar , alte imprumuturi si datorii asimilate, precum si dobanzile aferente acestora.

Documente utilizate : contracte de credite, contracte comerciale, prospect de emisiune, extrase de cont, note contabile.

NOTA : Societatea nu are in evidenta datorii pe termen lung la data elaborarii politicilor contabile.

1. Imprumuturi din emisiunea de obligatiuni

1. Inregistrarea emisiunii de obligatiuni, cu prime de rambursare a acestora :

%	=	161
461		
169		

2. Amortizarea primelor de emisiune :

6868	=	169

3.Incasarea valorii obligatiunilor emise :

512	=	461

4.Inregistrarea operatiunii de rascumparare a obligatiunilor :

505	=	512

5.Inregistrarea operatiunii de rascumparare a obligatiunilor emise :

161	=	505

6.Inregistrarea dobanzilor datorate aferente obligatiunilor :

666	=	1681

7. Inregistrarea rambursarii imprumutului din emisiunea de obligatiuni, cand exista diferente de curs valutar :

161	=	%
		512
		765

2. Creditele bancare pe termen lung

1.Primirea creditelor pe termen lung in cont disponibil :

512	=	162

2.Rambursarea la scadenta ;

162	=	512

3.Inregistrarea obligatiei de plata a dobanzii :

666	=	1682

3. Alte imprumuturi si datorii asimilate

1. Inregistrarea garantiilor retinute furnizorilor, conform contractelor :

401,404=		167

Înregistrarea în contabilitate a operațiunilor aferente contractelor de leasing

Înregistrările au la bază prevederile contractelor de leasing încheiate cu locatorul, anexele, graficul de rambursare.
Înregistrarea ratelor se face pe baza facturilor aferente primite.

Înregistrarea facturilor pentru taxe şi cheltuieli încorporabile în valoarea activului, dacă se facturează anterior primirii bunului:

223		=	404
Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii în curs de aprovizionare			Furnizori de imobilizări

Înregistrarea comisionului de administrare:

%	=	401	
628		Furnizori	suma aferentă lunii curente
Alte cheltuieli cu serviciile executate de terţi			
471			suma aferentă perioadelor viitoare
Cheltuieli înregistrate în avans			

Înregistrarea recepţiei mijlocului fix şi a datoriei aferentă leasingului:

21x	=	167
Imobilizări corporale		Alte împrumuturi şi datorii asimilate

Înregistrarea cheltuielilor încorporabile:

21x	=	223
Imobilizări corporale		Instalaţii tehnice, mijloace de transport, animale şi plantaţii în curs de aprovizionare

Înregistrarea facturii de la locator:

%	=	404
167		Furnizori de imobilizări
Alte împrumuturi şi datorii asimilate		
666		
Cheltuieli privind dobânzile		
4426		
TVA colectată aferentă ratei de capital		

Locatarul înregistrează lunar amortizarea mijlocului fix achiziţionat. Amortizarea se determină în funcţie de durata de viaţă determinată pentru imobilizare:

6811	=	281
Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor		Amortizări privind imobilizările corporale

Leasing operational

Încadrarea unui contract fie in categoria leasing financiar fie leasing operational, se face cu respectarea definitiilor prevazute de Codul Fiscal (Legea 227/2015) art. 7.

Contractul de leasing operational este orice contract de leasing incheiat intre locator si locatar, care transfera locatarului riscurile si beneficiile dreptului de proprietate, mai putin riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduala, si care nu indeplineste niciuna dintre conditiile prevazute la pct. 7 lit. b) – e); riscul de valorificare a bunului la valoarea reziduala exista atunci cand optiunea de cumparare nu este exercitata la inceputul contractului sau cand contractul de leasing prevede expres restituirea bunului la momentul expirarii contractului.

Inregistrare extracontabila a ratelor de leasing viitoare:

Debit 8036 Redevente, locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate

Inregistrarea facturii reprezentand rata lunara:

612	=	401
"Cheltuieli cu redeventele, locatiile de gestiune si chiriile"		" Furnizori"

Diminuarea soldului contului extracontabil:

Credit 8036 Redevente, locatii de gestiune, chirii si alte datorii asimilate

Plata facturii:

401 "Furnizori" = 5121 "Conturi la banci in lei"

Celelalte rate se inregistreaza la fel, pana la finalul contractului.

III. Datorii contingente

Societatea nu contabilizeaza datoriile contingente, ci doar le prezinta in notele explicative. Acestea nu sunt recunoscute ca datorii in bilant deoarece fie nu sunt determinate de obligatii curente, fie sunt determinate de obligatii curente dar nu sunt indeplinite criteriile de recunoastere.

Creante.

Creantele societatii comerciale rezulta din relatia cu clientii, debitorii, personalul acesteia, din subventii sau sume asimilate, avansuri platite furnizorilor. De asemenea, pot fi prezentate in contabilitate si creante in legatura cu bugetul statului.

Creantele in valuta se inregistreaza in lei si in valuta, la cursul de schimb valutar la data tranzactiei.

Diferentele de curs valutar care apar cu ocazia decontarii creantelor in valuta la cursuri diferite de cele la care au fost inregistrate initial pe parcursul lunii sau fata de cele la care sunt inregistrate in contabilitate sunt recunoscute in luna in care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar.

Atunci cand creanta in valuta este decontata in decursul aceleiasi luni in care a survenit, intreaga diferenta de curs este recunoscuta in acea luna. Atunci cand creanta in valuta este decontata intr-o luna ulterioara, diferenta de curs valutar recunoscuta in fiecare luna, care intervine pana in luna decontarii, se determina tinand seama de modificarea cursurilor de schimb survenita in cursul fiecarei luni.

La finele fiecarei luni, creantele in valuta se evalueaza la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei din ultima zi bancara a lunii . Diferentele de curs valutar rezultate din evaluarea creantelor in valuta se inregistreaza la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz, articole contabile:

4xx	=	765	-	diferente favorabile
665	=	4xx	-	diferente nefavorabile

Creantele interne negociate in lei, pentru care prin contractele incheiate intre parti se prevede facturarea sumelor de incasat in functie de cursul unor valute, sunt recunoscute in contabilitate in luna in care apar. Diferentele de pret rezultate se inregistreaza, la sfarsitul fiecarei luni, la alte venituri, respectiv alte cheltuieli financiare, dupa caz, articole contabile:

4xx	=	768	-	diferente favorabile
668	=	4xx	-	diferente nefavorabile

Scaderea din evidenta a creantelor ale caror termene de incasare sunt prescrise se efectueaza dupa ce societatea comerciala obtine documente care demonstreaza ca au fost intreprinse toate demersurile legale pentru decontarea acestora, cu aprobarea Consiliului de administratie. Creantele scoase din evidenta se inregistreaza in contul 8034 "Debitori scosi din active, urmariti in continuare".

1.Creantele comerciale

Creantele in lei se inregistreaza la valoarea nominala, articole contabile :

4111	=	701, 703, 704,705,706, 707,

Creantele fata de clientii pentru care, pana la finele lunii nu au fost intocmite facturile se evidentiaza distinct in contabilitate in contul 418 :

418	=	7xx

Avansurile facturate furnizorilor se evidentiaza in conturi distincte, in baza facturilor de avans :

409	=	401

Creantele incerte se inregistreaza distinct in contabilitate (contul 4118 "Clienti incerti sau in litigiu" sau in conturi analitice ale conturilor de creante, pentru alte creante decat clientii).

4118	=	4111

Creantele sunt prezentate in situatiile financiare la valoarea neta, corectata cu valoarea ajustarilor constituite pentru clientii incerti. Ajustarile constituite pentru **creantele incerte** sunt ajustari de depreciere, consecinta a principiului prudentei si se constituie cu ocazia inventarierii, in scopul punerii de acord a datelor din contabilitate cu rezultatele inventarierii. In scopul prezentarii in situatiile financiare anuale, creantele se evalueaza la valoarea probabila de incasat, la stabilirea careia se tine cont de datele furnizate de comisia de inventariere.

Inregistrarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor comerciale :

6814 = 491

Inregistrarea diminuarii sau ajustarilor pentru depreciere constituite anterior :

491 = 7814

Inregistrarea scaderii din evidenta a creantelor comerciale, ca urmare a imposibilitatii incasarii lor, in baza documentatiei aprobate de consiliul de administratie (creante prescrise sau in litigiu) :

654 = 4118

Inregistrarea creantelor comerciale reactivate :

4111 = 754

Scoaterea din evidenta a creantelor are loc ca urmare a incasarii lor sau a cedarii catre o terta parte.
Inregistrarea incasarii creantelor comerciale :

5121, 531 = 4111

Decontarea avansurilor incasate de la client :

4111 = %
419
4427

Pentru deseurile pentru care se datoreaza fond de mediu 3%, se incaseaza de la parteneri mai putin valoarea acesteia si se va inregistra cheltuiala:

635 = 4111

Inregistrarea cec - urilor si efectelor comerciale acceptate de clienti :

511,413 = 4111

Creantele curente pot fi scazute din evidenta si prin compensare reciproca intre terti a creantelor si datoriilor, cu respectarea prevederilor legale.

Cesiunea creanţelor:

Creanţele preluate prin cesionare se evidenţiază în contabilitate la costul de achiziţie. Valoarea nominală a creanţelor astfel preluate se evidenţiază în afara bilanţului.

%	=	411	valoarea nominală
461		Clienţi	valoarea negociată de încasat de la cesionar
Debitori diverşi			
654			diferenţa: Valoare nominală – valoare de încasat
Pierderi din creanţe şi debitori diverşi			

În cazul în care cesionarul recuperează de la debitorul preluat o sumă mai mare decât costul de achiziţie al creanţei faţă de acesta, diferenţa dintre suma încasată şi costul de achiziţie se înregistrează la venituri la data încasării.

Încasarea unei sume mai mari decât valoarea nominală:

5121	=	%
Conturi la bănci în lei		461
		Debitori diverşi

758
Alte venituri din exploatare

În notele explicative la situațiile financiare anuale se prezintă informații aferente creanțelor preluate prin cesionare, astfel:

- modificările valorii creanțelor evidențiate în conturi bilanțiere;
- modificările valorii creanțelor evidențiate în conturi în afara bilanțului.

În notele explicative la situațiile financiare anuale se prezintă informații aferente creanțelor preluate prin cesionare, referitoare la costul de achiziție şi valoarea nominală a creanțelor preluate, încasate, cedate terților, trecute pe cheltuieli, precum şi soldul creanțelor la sfârşitul exercițiului financiar.

2. Creante in relatia cu personalul angajat

Creantele in relatia cu personalul angajat provin din avansuri acordate in contul salariilor si din alte creante – avansuri de trezorerie nejustificate, salarii, sporuri sau adaosuri necuvenite, valoarea chiriilor datorate, valoarea imputatiilor pentru pagube materiale, amenzi si penalitati datorate.

Tratamente contabile :

1. Inregistrarea avansurilor acordate personalului, pe baza listei de avans chenzinal :

425 = 531,5121

2. Inregistrarea altor creante in legatura cu personalul :

4282	=	706	-	chirii datorate
		5322	-	bilete de tratament si odihna acordate personalului
		542	-	avansuri de trezorerie acordate si nejustificate
		758	-	salarii sporuri si alte drepturi de personal acordate nejustificat personalului care se recupereaza de la salariati

3. Inregistrarea creantelor in relatia cu personalul , care nu se mai incaseaza (prescrise) si se scad din evidenta in baza documentelor aprobate :

654 = 4282

3. Creante in relatia cu bugetul statului si alte institutii ale statului

Astfel de creante pot aparea, de regula, ca urmare a efectuarii unor varsaminte catre institutiile statului, peste sumele datorate, referindu-se la : TVA, impozit pe profit, impozitul pe venituri de natura salariilor, alte impozite, taxe si varsaminte asimilate.

4. Subventii

Creantele aferente subventiilor pot fi in legatura cu finantatorii, pentru sume nerambursabile, pentru sume pe care societatea le primeste de la bugetul statului, din fonduri comunitare sau din alte surse.

În cadrul subvențiilor se reflectă distinct:

- subvențiile guvernamentale;
- împrumuturile nerambursabile cu caracter de subvenții;
- alte sume primite cu caracter de subvenții.

Subvențiile guvernamentale sunt uneori denumite în alte moduri, cum ar fi subsidii, alocații, prime sau transferuri.

Recunoaştere

Subvențiile se recunosc la valoarea aprobată a acestora.

Subvențiile primite sub forma activelor nemonetare se recunosc la valoarea justă.

Subvențiile guvernamentale, inclusiv subvențiile nemonetare la valoarea justă, nu trebuie recunoscute până când nu există suficientă siguranță că:

- vor fi respectate condițiile impuse de acordarea lor; şi
- subvențiile vor fi primite.

Doar primirea unei subvenţii nu furnizează ea însăşi dovezi concludente că toate condiţiile ataşate acordării subvenţiei au fost sau vor fi îndeplinite.

Contabilitatea proiectelor finanţate din subvenţii se ţine distinct, pe fiecare proiect, sursă de finanţare, potrivit contractelor încheiate, fără a se întocmi situaţii financiare anuale distincte pentru fiecare asemenea proiect.

Pentru asigurarea corelării cheltuielilor finanţate din subvenţii cu veniturile aferente se procedează astfel:

a) din punct de vedere al contului de profit şi pierdere:

- în cursul fiecărei luni se evidenţiază cheltuielile după natura lor;
- la sfârşitul lunii se evidenţiază la venituri subvenţiile corespunzătoare cheltuielilor efectuate;

b) din punct de vedere al bilanţului:

- creanţa din subvenţii se recunoaşte în corespondenţă cu veniturile din subvenţii, dacă au fost efectuate cheltuielile suportate din aceste subvenţii, sau pe seama veniturilor amânate, dacă aceste cheltuieli nu au fost efectuate încă;
- periodic, odată cu cererea de rambursare a contravalorii cheltuielilor suportate sau pe baza altor documente prin care se stabilesc şi aprobă sumele cuvenite, se procedează la regularizarea sumelor înregistrate drept creanţă din subvenţii.

Subvenţiile pentru active, inclusiv subvenţiile nemonetare la valoarea justă, se înregistrează ca subvenţii pentru investiţii şi se recunosc în bilanţ ca venit amânat.

Venitul amânat se înregistrează în contul de profit şi pierdere pe măsura înregistrării cheltuielilor cu amortizarea sau la casarea ori cedarea activelor.

Restituirea unei subvenţii referitoare la un activ se înregistrează prin reducerea soldului venitului amânat cu suma rambursabilă.

Subvenţiile legate de activele amortizabile sunt recunoscute de regulă în contul de profit şi pierdere pe parcursul perioadelor, şi în proporţia în care amortizarea acelor active este recunoscută.

Subvenţiile aferente veniturilor

Subvenţiile aferente veniturilor se recunosc, pe o bază sistematică, drept venituri ale perioadelor corespunzătoare cheltuielilor aferente pe care aceste subvenţii urmează să le compenseze.

În cazul în care într-o perioadă se încasează subvenţii aferente unor cheltuieli care nu au fost încă efectuate, subvenţiile primite nu reprezintă venituri ale acelei perioade curente.

Acestea se recunosc în contabilitate ca venit în avans şi se reiau în contul de profit şi pierdere pe măsura efectuării cheltuielilor pe care le compensează.

Restituirea unei subvenţii aferente veniturilor se efectuează prin reducerea veniturilor amânate.

Dacă suma rambursată depăşeşte venitul amânat sau dacă nu există un asemenea venit, surplusul, respectiv valoarea integrală restituită, se recunoaşte imediat ca o cheltuială.

Subvenţiile acordate pentru acoperirea anumitor cheltuieli sunt recunoscute la venituri în aceeaşi perioadă ca şi cheltuială aferentă.

O subvenţie guvernamentală care urmează a fi primită drept compensaţie pentru cheltuieli sau pierderi deja suportate sau în sensul acordării unui ajutor financiar imediat entităţii, fără a exista costuri viitoare aferente, trebuie recunoscută în contul de profit şi pierdere în perioada în care îndeplineşte condiţiile să fie recunoscută drept creanţă.

O subvenţie guvernamentală reprezintă o creanţă pentru societate în situaţia în care compensează cheltuieli sau pierderi suportate într-o perioadă precedentă. O astfel de subvenţie este recunoscută în contul de profit şi pierdere al perioadei în care devine creanţă.

În notele explicative se prezintă informaţii referitoare la:

- subvenţiile primite, destinaţia acestora şi elementele care justifică îndeplinirea condiţiilor necesare pentru acordarea subvenţiilor;
- condiţiile care nu au fost îndeplinite în legătură cu subvenţiile guvernamentale şi obligaţiile ce derivă din neîndeplinirea acestora.

1.Subventii pentru active

-inregistrarea dreptului de a primi subventii pentru active :

445 = 475

-incasarea sumelor reprezentand subventii :

5121 = 445

-achizitia imobilizarilor corporale

211, 212, 213, 214 = 404

-amortizarea imobilizarilor corporale

681 = 281

In cazul activelor neamortizabile (terenurile), subventia se trece la venituri curente pe masura ce se indeplinesc conditiile ce i-au fost impuse societatii pentru a beneficia de subventia respectiva.
-trecerea la venituri a subventiei, proportional cu amortizarea calculate, in cazul activelor amortizabile :

475 = 7584

-restituirea subventiilor pentru active, in cazul in care exista subventii incasate si neutilizate sau in cazul in care se constata de catre organele de control nerespectarea destinatiei acestora :

% = 5121
475 - soldul contului 475
658 - diferenta dintre suma de restituit si soldul contului 475

2.subventie primita pentru angajare someri in varsta de peste 45 de ani, conform art. 85, legea nr. 76/2002 :

445 = 741

5121 = 445

3. Subventii pentru salarii – conform legislatiei specifice privind industria de aparare :

- inregistrare subventie de primit

445 = 7419

-inregistrare incasare subventie :

512 = 445

-inregistrare fond salarii suportat din subventie :

641 = 421

-inregistrare contributii angajator aferente fond salarii suportat din subventie :

646 = 436

-inregistrare retineri din salarii aferente drepturilor :

421 = 431,444,427,425

5.Alte creante

Creantele societatii fata de alti terti decat personalul propriu, clienti si furnizori, se inregistreaza in contul de debitori diversi.

- Inregistrarea veniturilor din vanzarea imobilizarilor corporale si necorporale, in baza facturilor de vanzare sau a avizelor de insotire :

461 = 7583

- Inregistrarea veniturilor din cedarea imobilizarilor financiare in baza contractelor sau a altor documente juridice care atesta transferul acestora :

461 = 7641

- Inregistrarea valorii titlurilor pe termen scurt cedate

461 = 501,506,508,7642

- Inregistrarea despagubirilor si penalitatilor datorate de terti, a pagubelor, a lipsurilor de inventar, sau a deteriorarilor imputate tertilor :

461 = 7581

6.Plati in avans si sume in curs de clarificare

Cheltuielile efectuate in cursul exercitiului, dar care sunt aferente unui exercitiu financiar ulterior trebuie prezentate sub titlul "Cheltuieli inregistrate in avans". In contul 471 pot fi inregistrate sumele reprezentand abonamente, chirii, asigurari de bunuri si personae aferente exercitiului financiar urmator, etc

-inregistrarea sumelor platite in avans :

471 = 401

-inregistrarea repartizarii in perioadele/exercitiile financiare ulterioare a cheltuielilor inregistrate in avans, in conturi de cheltuieli, dupa natura lor :

6xx = 471

Operatiunile care nu pot fi inregistrate direct in conturile corespunzatoare, pentru ca sunt necesare clarificari ulterioare, se inregistreaza, provizoriu, in contul 473 "Decontari din operatii in curs de clarificare". Aceste sume trebuie clarificate in termen de 3 luni de la data constatarii.

Datorii si active contingente

Aceste elemente se contabilizeaza in conturi in afara bilantului , fiind prezentate detalii in notele la situatiile financiare, pentru ca utilizatorii de situatii financiare sa dispuna de toate informatiile necesare luarii unor decizii fundamentale economic.
Datoriile contingente pot evolua, dupa caz, in provizioane sau elemente de datorii. Activele contingente pot evolua in active certe.

CAPITOLUL IX
INVESTITII PE TERMEN SCURT

In categoria investitiilor pe termen scurt se cuprind actiunile cumparate pentru a fi revandute intr-o perioada mai mica de un an, obligatiuni emise si rascumparate, obligatiuni si alte valori mobiliare cumparate in vederea realizarii unui profit pe termen scurt, depozite bancare pe termen scurt.

NOTA : la data elaborarii politicilor contabile societatea nu are in evidenta investitii pe termen scurt

1. Achizitionarea de titluri de plasament pe termen scurt, la cost de achizitie ;

5xx = 509

2. Inregistrarea depozitelor bancare pe termen scurt, la cursul de schimb BNR la data operatiunii de constituire :

508 = 5121

3.Inregistrarea ajustarilor pentru pierderea de valoare a titlurilor pe termen scurt, la sfarsitul exercitiului:

6864 = 59x

4.Inregistrarea vanzarii investitiilor financiare pe termen scurt, in situatia obtinerii unui castig financiar, respectiv a inregistrarii unei pierderi financiare :

461 = %
50x
7642

% = 50x
461
6642

5. Evaluarea actiunilor si a altor investitii financiare pe termen scurt la sfarsitul exercitiului in vederea prezentarii in bilant :

a) inregistrarea diferentei intre valoarea de inregistrare si valoarea de cotatie din ultima zi de tranzactionare, in cazul titlurilor admise la tranzactionare pe o piata reglementata :

- Diferenta pozitiva :

5xx = 768

- Diferenta negativa :

668 = 5xx

b)titluri neadmise la tranzactionare pe o piata reglementata

- Plusul de valoare nu se inregistreaza
- Pentru pierderea de valoare se inregistreaza ajustari pe seama cheltuielilor :

686 = 5xx

CAPITOLUL X
CASA SI CONTURI LA BANCI.INSTRUMENTE FINANCIARE DERIVATE

Casa si conturi la banci

Includ numerar, valori de incasat (cecuri, si efecte comerciale depuse la banci), disponibilitatile in lei si in valuta, cecurile companiei, depozitele bancare pe termen scurt – de cel mult 3 luni, precum si dobanzile aferente disponibilitatilor si creditelor acordate de banci in conturile curente.

Contabilitatea disponibilitatilor aflate in banci/casierie si a miscarii acestora, ca urmare a incasarilor si platilor efectuate, se tine distinct in lei si valuta.

Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreza in contabilitate la cursul valutar, comunicat de Banca Nationala a Romaniei, de la data efectuarii operatiunii.

Operatiunile de vanzare-cumparare de valuta, inclusiv cele derulate in cadrul contractelor cu decontare la termen, se inregistreaza in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza licitatia cu valuta, fara ca acestea sa genereze in contabilitate diferente de curs valutar.

La finele fiecarei luni, disponibilitatile in valuta si alte valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat in valuta, acreditive si depozite in valuta se evalueaza la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a Romaniei din ultima zi bancara a lunii . Diferentele de curs inregistrate se recunosc in contabilitate la venituri sau cheltuieli din diferente de curs valutar, dupa caz.

In vederea achitarii unor obligatii fata de furnizori, societatea poate solicita deschiderea de acreditive, in lei sau in valuta , in favoarea acestora.

Sumele in numerar, puse la dispozitia slariatilor sau a tertilor, in vederea efectuarii unor plati in favoarea entitatii, se inregistreaza distinct in contabilitate (contul 542 "Avansuri de trezorerie", respectiv 461 "Debitori diversi").La sfarsitul exercitiului, sumele reprezentand avansuri de trezorerie, acordate si nedecontate, se inregistreaza in contul de debitori divesrsi (cont 461) sau ca o creanta asupra personalului (cont 4282)

In contul de viramente interne se inregistreaza transferurile de disponibilitati banesti intre conturile la banci si caseria societatii comerciale.

1. Evidentierea valorilor de incasat primite de la clienti :

511 = 411,413

2.Evidentierea cecurilor si a efectelor comerciale incasate :

512 = 511

3.Inregistrarea sumelor incasate prin conturi curente la banci :

512 = 411,445,162,519,455,267,461,766,518, etc.

4.Inregistrarea platilor prin conturi curente la banci :

518,401,462,etc = 512

5.Inregistrarea acreditivelor deschise la dispozitia tertilor :

541 = 581
si a sumelor platite din contul de acreditive :

401,404= 541

6.Inregistrarea incasarilor prin casa :

531 = 411,70x,4282,542,461,etc.

7.Inregistrarea operatiunilor de plati efectuate prin casa ;

401,404,42x,61x,62x,45x,471 = 531

8.Evidentierea avansurilor de trezorerie :

- acordare avansuri :

542 = 531

9.Inregistrarea justificarii avansurilor de trezorerie cu documente de achizitie :

3xx,6xx = 542

10.Inregistrarea altor valori (timbre fiscale si postale)

532 = 401,531,542

11. Inregistrarea diferentelor de curs valutar aferente disponibilitatilor in valuta :

- diferente favorabile :
5xx = 765

-diferente nefavorabile :
665 = 5xx

Instrumente financiare derivate

Din aceasta categorie fac parte : contracte ferme de schimb la termen (FORWARD), contractele SWAP de valute, contractele FUTURES si instrumentele conditionale (optiunile cumparate sau vandute).

NOTA : La data elaborarii politicilor contabile societatea nu are in evidenta instrumente financiare derivate.

CAPITOLUL XI
VENITURI SI CHELTUIELI

1.VENITURI

Societatea recunoaste veniturile in conformitate cu prevederile legale,respectiv veniturile sunt recunoscute numai atunci cand este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa intre in societate.

De asemenea, la recunoasterea veniturilor societatea respecta prevederile art. 19, alin (2), pnct. a) din Ord. 1802/2014 "Veniturile constituie cresteri ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de intrari sau

cresteri ale activelor sau reduceri ale datoriilor, care se concretizeaza in cresteri ale capitalului propriu, altele decat cele rezultate din contributii ale actionarilor".

Prin urmare, politica de recunoastere a veniturilor adoptata de societate este :

-recunoasterea veniturilor rezultate in urma intrarii sau maririi valorii activelor

Exemplu :

-venituri din vanzari de bunuri, prestari de servicii

411 = 701,704,707,708

461 = 758

-intrari de bunuri cu titlu gratuit

3xx = 758

-marirea valorii unui activ depreciat anterior, prin reluarea ajustarii pentru depreciere constituite

391 = 7814

etc.

-recunoasterea veniturilor rezultate in urma diminuarii obligatiilor :

Exemplu :

-venituri din reluarea sau diminuarea provizioanelor pentru litigii

1512 = 7812

-prescrierea sau anularea unor datorii

401 = 758

Venitul include doar fluxurile brute de beneficii economice primite sau de primit de catre societate in nume propriu.
Societatea recunoaste la venituri numai sumele colectate in nume propriu.
Sumele colectate in numele unor terte parti se evidentiaza in conturi de datorii, si – inregistreaza in contabilitate, astfel

411 = %
704
401,462
4427

Societatea recunoaste si inregistreaza veniturile pe baza contabilitatii de angajamente, astfel :

a)Vanzarea de marfuri – venitul se recunoaste la momentul livrarii bunurilor, pe baza facturii intocmite :

411 = 707

-incasarea ulterioara :

5121 = 411

b)Vanzarea produselor finite, pe baza facturii :

4111 = 701

c)Recunoasterea venitului pe baza facturii emise sau in cazul in care nu s-au intocmit documentele de vanzare :

418 = 704,701,707....

Societatea evalueaza veniturile la valoarea justa a mijlocului de plata primit sau de primit.
In momentul in care bunurile sunt vandute sau se presteaza servicii in schimbul unor bunuri, sau servicii ce nu sunt similare, este privit ca fiind o tranzactie ce genereaza venit.
Venitul este evaluat la valoarea justa a bunurilor sau serviciilor primite, ajustat cu orice sume transferate in numerar sau echivalente de numerar.

Societatea recunoaste schimbul de bunuri si servicii ca tranzactii separate, legislatia nationala nu permite schimbul de bunuri fara documente justificative. Schimbul de bunuri este reflectat ca o vanzare si cumparare simultana.

Reflectarea in contabilitate, pe baza facturii:

La prestator

-prestarea serviciului sau vanzarea marfurilor, produselor

411	=	%	-	val prestatiei facturate
		704,701,707	-	val prestatiei
		4427	-	val TVA

-inregistrarea stocurilor primite in schimbul serviciilor prestate, conform facturii furnizorului

%	=	401	-	val facturata
30x			-	val stocurilor primite
4426			-	val TVA

-compensarea creantei cu datoria

401 = 4111

Pentru a identifica in mod corect fiecare tranzactie, criteriile de recunoastere sunt aplicate, de obicei, separat pentru fiecare tranzactie.

Daca societatea pastreaza riscurile semnificative aferente proprietatii, tranzactia nu reprezinta o vanzare si veniturile nu sunt recunoscute, dar societatea nu efectueaza astfel de operatiuni in care sa pastreze riscurile semnificative aferente proprietatii bunurilor.

In momentul in care apare o incertitudine legata de colectarea unei sume ce este inclusa deja in venituri, suma ce nu poate fi colectata sau suma ce pare a nu se mai putea colecta va fi recunoscuta ca o cheltuiala, mai degraba decat ca o ajustare a sumei veniturilor recunoscute initial.

Societatea inregistreaza in cheltuiala exercitiului sumele reprezentand creante ce nu mai pot fi incasate.

Reflectarea in contabilitate :

-inregistrarea ajustarilor pentru deprecierea creantelor daca este probabil ca suma nu mai poate fi recuperata

4118 = 4111

6814 = 491

-scaderea din evidenta a creantei care nu se mai poate incasa

654 = 4118

si

-anularea ajustarii

491 = 7814

Societatea recunoaste simultan veniturile si cheltuielile aferente aceleiasi tranzactii. Astfel, veniturile si cheltuielile care se refera la aceeasi tranzactie sau eveniment se recunosc simultan, acest proces fiind denumit in mod curent corespondenta veniturilor cu cheltuielile.

Societatea inregistreaza in contabilitate :

-veniturile din vanzarea marfurilor

4111 = 707

-cheltuiala cu scaderea din evidenta a marfurilor

607 = 371

-venitul din vanzarea produselor

4111 = 701

-scaderea din evidenta a produselor finite la cost

711 = 345

Atunci cand rezultatul unei tranzactii ce implica prestarea de servicii poate fi estimat in mod rezonabil, venitul asociat tranzactiei trebuie sa fie recunoscut in masura executiei contractului la data inchiderii bilantului.

Veniturile societatii se factureaza lunar :

411 = 704

Contravaloarea serviciilor nereceptionate de beneficiar pana la sfarsitul perioadei se evidentiaza la cost, in contul 332 "Servicii in curs de executie" pe seama contului 712 " Venituri aferente costurilor serviciilor in curs de executie" .

Societatea recunoaste costurile cu prestarile de servicii care nu pot fi recuperate pe cheltuiala (6xx).

Societatea recunoaste veniturile din dobanzi, redevente si dividendele astfel : veniturile aparute din utilizarea de catre altii a activelor societatii ce genereaza dobanzi, redevente si dividende trebuie recunoscute atunci cand :

- este probabil ca beneficiile economice asociate tranzactiei sa intre in societate; si:
- suma veniturilor poate fi determinata in mod rezonabil.

Veniturile sunt recunoscute pe urmatoarele baze :

- dobanzile se recunosc periodic in mod proportional pe baza randamentului efectiv al activului ;

Societatea inregistreaza veniturile din dobanda, in baza extrasului de cont,

518 = 766

- redeventele se recunosc pe baza contabilitatii de angajamente, conform realitatii economice a contractului

Societatea inregistreaza veniturile din redevente pe baza facturii intocmite,

411 = 706

- dividendele se recunosc atunci cand este stabilit dreptul actionarului de a primi plata.

Societatea recunoaste la venituri dividendele cuvenite pentru participatiile detinute de societate la primirea confirmarii dreptului de a le incasa,

461 = 761,762

2.CHELTUIELILE

La recunoasterea cheltuielilor, societatea respecta prevederile art. 19, alin. (2), pnct. b) din Ord. 1802/2014 :"cheltuielile constituie diminuari ale beneficiilor economice inregistrate pe parcursul perioadei contabile sub forma de iesiri sau scaderi ale valorii activelor ori cresteri ale datoriilor, care se concretizeaza in reduceri ale capitalurilor proprii, altele decat cele rezultate din distribuirea acestora catre actionari".

Cheltuielile se inregistreaza dupa natura lor in :
-cheltuieli de exploatare;
-cheltuieli financiare;

1.Cheltuielile de exploatare

Cheltuielile de exploatare cuprind :

-cheltuielile cu materiile prime si materiale consumabile ; costul de achizitie al obiectelor de inventar consumate; costul de achizitie al materialelor nestocate (trecute direct pe cheltuieli) ; contravaloarea energiei si apei consumate ; costul marfurilor vandute si al ambalajelor.

-cheltuielile cu lucrarile si serviciile executate de terti, redevente, locatii de gestiune; prime de asigurare, studii si cercetari ; cheltuieli cu alte servicii executate de terti ; comisioane si onorarii ; cheltuieli de protocol, reclama si publicitate ; transportul de bunuri si personal ; deplasari, detasari si transferari ; cheltuieli postale si taxe de telecomunicatii, servicii bancare si altele.

-cheltuieli cu personalul

-alte cheltuieli cu exploatare (pierderi din creante si debitori diversi ; despagubiri, amenzi si penalitati ; donatii si alte cheltuieli similare ; cheltuieli privind activele cedate si alte operatii de capital, etc.)

2. Cheltuieli financiare

Cheltuielile financiare cuprind pierderi din creante legate de participatii, cheltuieli privind investitiile financiare cedate, diferentele nefavorabile de curs valutar, dobanzile privind exercitiul financiar in curs, sconturile acordate clientilor, pierderi din creante de natura financiara si altele. Structura contului de profit si pierdere cuprinde informatii privind ajustarea valorii imobilizarilor financiare si a investitiilor financiare detinute ca active circulante, cheltuielile cu dobanzile si alte cheltuieli financiare.

CAPITOLUL XII
TRANZACTIILE IN VALUTA

Recunoasterea initiala

Societatea recunoaste initial tranzactiile in valuta in moneda de raportare, aplicandu-se sumei in valuta cursul de schimb dintre moneda de raportare si moneda straina la data efectuarii tranzactiei.

Societatea recunoaste tranzactiile in valuta in momentul initial aplicand sumei in valuta cursul de schimb comunicat de BNR .

In cazul licitatiilor valutare, societatea foloseste cursul de schimb practicat de fiecare societate bancara la data efectuarii operatiunii ; operatiunile respective nu genereaza diferente de curs valutar.

Recunoasterea diferentelor de curs valutar

Societatea recunoaste diferentele de curs valutar ce apar cu ocazia decontarii creantelor si datoriilor la cursuri de schimb diferite fata de cele la care au fost inregistrate initial pe venituri sau cheltuieli financiare dupa caz.

Reflectarea in contabilitate

Societatea recunoaste diferentele de curs valutar ce apar intre data efectuarii tranzactiei si data decontarii astfel :

- daca tranzactia este decontata in cursul aceleeasi luni in care a survenit, intreaga diferenta de curs valutar este recunoscuta in acea luna;

Exemplu privind decontarea unei datorii in valuta:

- inregistrarea unui import de mijloace fixe

2131 = 404 la cursul de schimb din DVI

-plata furnizorului extern

% = 5124 cursul zilei comunicat de BNR

404 cursul istoric

665 diferenta intre cursul istoric si cursul de la data platii

Exemplu privind decontarea unei creante in valuta :

-inregistrarea unui export de bunuri

4111 = 701 la cursul de schimb din DVE

-incasarea clientului

5124 = % cursul zilei comunicat de BNR
4111 cursul istoric
765 diferenta de curs istoric si cursul de la data incasarii

-daca tranzactia este decontata intr-o luna ulterioara, diferenta de curs valutar recunoscuta in fiecare luna, care intervine pana in luna decontarii, se determina tinand seama de modificarea cursurilor de schimb survenita in cursul fiecarei luni.

Exemplu privind o datorie in valuta decontata intr-o luna ulterioara :

a) recunoasterea initiala

2131 = 404 cursul din DVI

b) raportarea la cursul BNR comunicat in ultima zi bancara a lunii in cauza

665 = 404 cu diferenta de curs valutar intre cursul istoric si cursul din ultima zi a lunii in cauza

c) achitarea furnizorului extern in anul urmator

% = 5124 cursul valutar comunicat de BNR

404 cursul de schimb la care este inregistrata datoria

665 diferenta de curs intre data decontarii si cursul la care este inregistrata datoria

Exemplu privind decontarea unei creante in valuta intr-o luna ulterioara :
a) recunoasterea initiala

4111 = 701 cursul de schimb din DVE

b) raportarea la cursul BNR comunicat in ultima zi a lunii :

4111 = 765 cu diferenta de curs valutar intre cursul istoric si cursul comunicat de BNR in ultima zi a lunii in cauza

incasarea creantei

5124 = % cursul de schimb comunicat de BNR
4111 cursul de schimb la care este inregistrata creanta
765 diferenta de curs intre data decontarii si cursul la care este inregistrata creanta

CAPITOLUL XIII
PROVIZIOANE

Provizionul este definit ca o datorie cu exigibilitate sau valoare incerta. Iar datoria reprezinta o obligatie curenta a unei intreprinderi, rezultata din evenimente anterioare, a carei stingere se asteapta sa determine o reducere a resurselor concretizate in beneficiile economice ale intreprinderii.

Recunoasterea provizioanelor.

Un provizion va fi recunoscut numai in momentul in care :
-intreprinderea are o obligatie curenta (legala sau implicita) generata de un eveniment anterior;
-este probabil ca o iesire de resurse care sa afecteze beneficiile economice sa fie necesara pentru a onora ---obligatia respectiva; si
-poate fi realizata o buna estimare a valorii obligatiei.

Daca aceste conditii nu sunt indeplinite, nu trebuie recunoscut un provizion.

Obligatii contingente
O obligatie contingenta este definita ca fiind:
- o obligatie potentiala care apare in urma unor evenimente trecute si a carei existenta va fi confirmata numai de aparitia sau nu a unuia sau mai multe evenimente viitoare nesigure care nu sunt in totalitate controlate de intreprindere, sau
- o obligatie curenta care apare in urma unor evenimente trecute dar care nu este recunoscuta deoarece :
nu este sigur ca vor fi necesare iesiri de resurse (care sa afecteze beneficiile economice) pentru stingerea acestei obligatii, sau valoarea obligatiei nu poate fi evaluata suficient de relevant.
Societatea nu recunoaste in bilant obligatiile contingente, acestea fiind prezentate in notele explicative.

Societatea recunoaste urmatoarele categorii de provizioane pentru riscuri si cheltuieli :
- Provizion pentru litigii

Societatea constituie provizioanele pentru litigii pe seama cheltuielilor pentru suma pe care o estimeaza ca o va plati unei terte parti.
Inregistrarea in contabilitate

6812 = 1511

In functie de evolutia motivelor care au dus la constituirea provizionului societatea poate diminua, suplimenta sau relua integral la venituri provizionul respectiv

1511 = 7812

- Alte provizioane :Provizioanele pentru contractele devenite oneroase

Daca o intreprindere are un contract oneros, obligatia contractuala curenta trebuie inregistrata si evaluata ca un provizion.
Astfel societatea constituie provizioane pentru obligatiile rezultate din contracte intrerupte inainte de termen pentru care trebuie platite anumite sume conform clauzelor contractuale.
Inregistreaza in contabilitate :

6812 = 1518

Odata cu plata efectiva a sumelor datorate, reia provizionul la venituri :

1518 = 7812

Societatea estimeaza valoarea provizionului la nivelul sumelor inevitabil de platit in viitor fara sa tina seama de castigurile din vanzarea activelor.
Societatea chiar daca va putea vinde ulterior active realizand castig, la constituirea provizionului nu tine cont de castigul provenit din cedarea activului.
Societatea nu recunoaste provizioane pentru pierderi viitoare din exploatare.
Societatea isi constituie provizioanele la nivelul iesirii totale de resurse estimata ca va fi necesara, fara a tine cont de suma ce o va primi de la o terta parte.
Inregistrarea sumelor de primit de la o terta parte se efectueaza la data confirmarii dreptului de a le incasa :

461 = 758

CAPITOLUL XIV
CAPITAL SI REZERVE

Capitalul si rezervele (capitaluri proprii) reprezinta dreptul actionarilor asupra activelor unei societati, dupa deducerea tuturor datoriilor. Capitalurile proprii cuprind : aporturile de capital, primele de capital, rezervele, inclusiv din reevaluare, rezultatul reportat, rezultatul exercitiului financiar.

La elaborarea situatiilor financiare, societatea adopta conceptul financiar de capital, conform caruia capitalul este sinonim cu activele nete sau cu capitalurile proprii ale entitatii.

Capitalul social

Baza legala care sta la baza constituirii si modificarii capitalului social este reprezentata de legea 31/1990 privind societatile , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Majorarea capitalului social, respectiv reducerea acestuia sau reintregirea lui prin emisiune de noi actiuni sunt atributii ale Adunarii Generale Extraordinare.

Operatiuni care se inregistreaza in contabilitate cu privire la **majorarea capitalului social** :

1.Capitalul social se poate mari prin emisiunea de noi actiuni sau prin majorarea valorii nominale a actiunilor existente in schimbul unor noi aporturi in numerar si/sau in natura.

2. Actiunile sunt liberate prin incorporarea rezervelor, cu exceptia rezervelor legale, precum si a beneficiilor sau a primelor de emisiune, ori prin compensarea unor creante lichide si exigibile asupra societatii cu actiuni ale acesteia.

3.Diferentele favorabile din reevaluarea patrimoniului vor fi incluse in rezerve, fara a majora capitalul social.

4.Marirea capitalului social prin majorarea valorii nominale a actiunilor poate fi hotarata prin numai cu votul tuturor actionarilor, in afara de cazul in cand este realizata prin incorporarea rezervelor, beneficiilor sau primelor de emisiune.

Actiunile emise in schimbul aporturilor in numerar vor trebui platite, la data subscrierii, in proportie de cel putin 30% din valoarea nominal si, integral, in termen de cel mult 3 ani de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, partea a IV-a, a hotararii adunarii generale.

In acelasi termen pot fi platite actiunile emise in schimbul aporturilor in natura.

Cand s-a prevazut o prima de emisiune, aceasta trebuie integral platita la data subscrierii.

Aporturi in creante nu sunt admise.

Conversia unei categorii de obligatiuni in alta categorie sau in actiuni este atributie a Adunarii generale extraordinare.

Operatiunile care se inregistreaza in contabilitate cu privire la **micsorarea capitalului social** sunt, in principal, urmatoarele : reducerea numarului de actiuni sau diminuarea valorii nominale a acestora ca urmare a acoperirii pierderilor contabile din anii precedeni sau alte operatiuni, potrivit legii.

Cand societatea a emis obligatiuni, nu se va putea proceda la reducerea capitalului social prin restituiri facute actionarilor din sumele rambursate in contul actiunilor, dacat in proportie cu valoarea obligatiunilor rambursate.

Scoaterea din evidenta a unui bun care a constituit aport la capitalul social nu modifica capitalul social, cu exceptia situatiilor prevazute de legislatia in vigoare. In toate cazurile de modificare a capitalului social, aceasta se efectueaza in baza hotararii Adunarii generale a actionarilor, cu respectarea legislatiei in vigoare.

Rezerve

a.Rezerve din reevaluare.

Plusul sau minusul rezultat din reevaluarea imobilizarilor corporale, in conformitate cu prevederile contabile trebuie reflectat in debitul sau creditul contului 105"Rezerve din reevaluare", dupa caz, cu respectarea prevederilor privind reevaluarea imobilizarilor corporale.

Rezervele din reevaluarea patrimoniului au caracter nedistribuibil. Diminuarea rezervelor din reevaluare se poate efectua numai cu ocazia constatarii unor deprecieri ale imobilizarilor corporale reevaluate sau la transferul in contul de rezerve din reevaluare (105) in contul de rezultat reportat reprezentand surplusul realizat din reserve din reevaluare. Surplusul din reevaluare inclus in rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct in rezultatul reportat (1175) la casare sau cedare.

b. Alte rezerve

Rezervele legale (1061) se constituie anual din profitul entitatii, in cotele si limitele prevazute de lege (5% din profitul anual, pana cand rezerva legala va atinge 20 % din capitalul social).

Rezervele statutare sau contractuale (cont 1063) se constituie anual din profitul net al societatii conform prevederilor din actul constitutiv al acesteia.

Alte rezerve neprevazute de lege sau de statut (cont 1068) pot fi constituite facultativ pe seama profitului net pentru acoperirea pierderilor contabile sau in alte scopuri , potrivit hotararii Adunarii generale a actionarilor sau asociatilor, cu respectarea prevederilor legale.

Rezultatul perioadei si repartizarea profitului

In contabilitate, profitul sau pierderea se stabileste cumulat de la inceputul exercitiului financiar.

Rezultatul definitiv se stabileste la inchiderea acestuia si reprezinta soldul final al contului de profit si pierdere (cont 121).

Inchiderea conturilor 121 si 129 se efectueaza la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatii financiare anuale (articol contabil 121=129). Ca urmare, cele doua conturi apar cu soldurile corespunzatoare in bilantul intocmit pentru exercitiul financiar la care se refera situatiile financiare anuale.

Rezultatul reportat, repartizarea profitului si acoperirea pierderii contabile

In contul "Rezultatul reportat" se evidentiaza distinct rezultatul reportat provenit in preluarea, la inceputul exercitiului financiar curent, a rezultatului din contul de profit si pierdere al exercitiului financiar precedent (cont 1171), precum si rezultatul reportat provenit din modificarile politicilor contabile (cont 1173), respective din corectarea erorilor contabile (cont 1174).

Repartizarea profitului se efectueaza in conformitate cu prevederile legale in vigoare si se inregistreaza in contabilitate dupa aprobarea situatiilor financiare anuale.

Rezervele legale se constituie prin articol contabil 129=106. Profitul contabil ramas dupa aceasta repartizare se preia la inceputul exercitiului financiar urmator celui pentru care se intocmesc situatii financiare anuale in contul 117 "Rezultat reportat", de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii hotarate de Adunarea generala a actionarilor, cu respectarea prevederilor legale.

Pierderea contabila reportata se acopera din profitul exercitiului financiar si cel reportat, din rezerve, prime de capital si capital social, potrivit hotararii Adunarii generale a actionarilor, cu respectarea prevederilor legale. In lipsa unor prevederi legale exprese, ordinea surselor din care se acopera pierderea contabila este la latitudinea Adunarii generale a actionarilor, respectiv a Consiliului de administratie.

Modul de distribuire a beneficiilor si de suportare a pierderilor este cuprins in actul constitutiv al societatii .

Referitor la inventarierea capitalurilor proprii, pentru acestea se intocmesc situatii analitice distincte care se verifica cu soldurile conturilor sintetice corespunzatoare.

Documente justificative : procese-verbale ale AGA, documente emise de Oficiul National al Registrului Comertului care atesta constituirea societatii comerciale sau modificarea capitalului social, registrul actionarilor, procese-verbale de receptie a bunurilor aport la capitalul social, note contabile referitoare la capitalul social.

Tratamente contabile

1. Subscrierea capitalului social :

456 = 1011

2. Varsare aport la capitalul social :

205,208,21x,3xx,512,531 = 456

si

1011 = 1012

3. Majorarea capitalului social prin incorporarea rezervelor, a primelor de capital, a rezultatului reprtat (profit net realizat in exercitiile precedente) :

106,104,117 = 1012

4.Diminuarea capitalului social :

-constituirea obligatiei fata de actionari :
1012 = 456

-plata obligatiilor fata d actionari :
456 = 512,531

5.Inregistrarea trecerii rezervelor din reevaluarea imobilizarilor corporale in contul 1175, la cedare sau casare :

105 = 1175

6.Inregistrarea constituirii rezervelor legale, din profitul net :

129 = 1061

7. Inregistrarea constituirii rezervelor statutare si a altor rezerve, din profitul net, conform hotararii AGA :

117 = 1063,1068

8.Inregistrarea acoperirii pierderilor contabile din exercitiile financiare precedente, din rezerve, conform hotararii actionarilor :

1063,1068= 1012

9.Inregistrarea rezultatului contabil realizat in exercitiul financiar curent, transferat la imnceputul exercitiului financiar urmator asupra rezultatului reportat :

-pierdere :
117 = 121

-profit:
121 = 117

10.Acoperirea pierderilor reportate din rezerve, din profit :

106,117= 117

11. Inregistrarea acoperirii pierderilor din exercitiile financiare precedente, prin reducerea capitalului social, conform hotararii AGA :

1012 = 117

12.Inregistrarea profitului net repartizat la dividende :

117 = 457

13.Inregistrarea sumelor reprezentand corectarea erorilor contabile semnificative, constatate in anul curent, aferente exercitiilor financiare precedente.

-sume de natura cheltuielilor :
1174 = 401,43x,44x,462

-sume de natura veniturilor :

4xx = 1174

14.Inchiderea conturilor de venituri :

7xx = 121

15.Inchiderea conturilor de cheltuieli :

121 = 6xx

CAPITOLUL XV
POLITICI CONTABILE APLICABILE IN ACTIVITATILE DE CERCETARE - DEZVOLTARE

1. Prevederi legale specifice activitatii de cercetare – dezvoltare :

- OG nr. 57/2002 privind cercetarea stiintifica si dezvoltare tehnologica, aprobata prin legea nr.324 / 2003, cu modificarile si completarile ulterioare;
- OMEC nr. 4729/ 2004 privind aprobarea modelului termenilor de referinta si modelului contractului de finantare pentru proiecte din Planul sectorial
- HG 1265/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finantarea, monitorizarea si evaluarea programelor, proiectelor de cercetare – dezvoltare si inovare si a actiunilor cuprinse in Planul national de cercetare – dezvoltare si inovare
- HG 1266/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind contractarea, finantarea, monitorizarea si evaluarea proiectelor din planurile sectoriale de cercetare - dezvoltare
- HG 475/2007 privind aprobarea Planului National de cercetare – dezvoltare si inovare II, pentru perioada 2007 - 2013
- HG 134/2011 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea categoriilor de cheltuieli pentru activitati de cercetare – dezvoltare si de stimulare a inovarii, finantate de la bugetul de stat
- HG 327/2003 privind plafoanele pe baza carora se calculeaza costurile salariilor directe la contractele de finantare incheiate din fonduri bugetare
- Hotarare nr. 264/2003 privind stabilirea actiunilor si categoriilor de cheltuieli, criteriilor, procedurilor si limitelor pentru efectuarea de plati in avans din fonduri publice
- Legea 98/2016 privind achizitiile publice

2. Definitii

1. Cercetarea fundamentală - activităţile experimentale sau teoretice desfăşurate, în principal, pentru dobândirea unor cunoştinţe noi cu privire la fundamentele fenomenelor şi faptelor observabile, fără a se urmări, în mod particular, aplicarea sau utilizarea practică imediată.
2. Cercetarea aplicativă - investigaţia originală desfăşurată pentru dobândirea de cunoştinţe în vederea unui obiectiv practic, specific.
3. Dezvoltarea experimentală - activitatea sistematică, plecând de la cunoştinţe rezultate din cercetare şi/sau de la experienţa practică, care urmăreşte producerea de noi materiale, produse sau dispozitive, instituirea de noi procese, sisteme şi servicii sau îmbunătăţirea substanţială a celor existente.
4. Inovarea - implementarea unui produs, serviciu sau proces nou sau substanţial îmbunătăţit ori a unei metode de marketing sau afaceri noi, în activitatea practică, în organizarea locului de muncă ori a relaţiilor externe.
5. Inovarea de produs - introducerea în circuitul economic a unui produs sau serviciu care este nou ori îmbunătăţit substanţial în privinţa caracteristicilor şi utilizărilor sale. Îmbunătăţirile substanţiale pot fi ale specificaţiilor tehnice, ale componentelor sau materialelor, ale programelor de calculator încorporate, ale utilizării sau ale altor caracteristici funcţionale.
6. Inovarea de proces - punerea în aplicare a unei metode de producţie sau de distribuţie noi sau îmbunătăţite considerabil, care implică schimbări semnificative în ceea ce priveşte tehnicile, echipamentele şi/sau programele de calculator.
7. Transfer tehnologic - ansamblul de activităţi desfăşurate cu sau fără baza contractuală, pentru a disemina informaţii, a acorda consultanţa, a transmite cunoştinţe, a achiziţiona utilaje şi echipamente specifice, în scopul introducerii în circuitul economic a rezultatelor cercetării, transformate în produse comerciale şi servicii.
8. Valorificare - procesul prin care rezultatele cercetării competitive ajung sa fie utilizate, conform cerinţelor activităţii industriale sau comerciale, în viaţa socială, economică şi culturală.
9. Diseminare - transmiterea informaţiilor, a experienţei şi a bunelor practici, precum şi cooperarea pentru promovarea inovarii, pentru sprijinirea celor care vor sa-si creeze întreprinderi inovative şi pentru sprijinirea proiectelor inovative.

10. Absorbtia inovarii - capacitatea mediului socioeconomic de a ingloba inovarea, în mod deosebit în întreprinderi, de a utiliza, de a transforma şi de a largi cunoştinţele despre rezultatele inovarii, în scopul de a se extinde posibilitatea aplicării acestor rezultate în noi produse, procese sau servicii.

11. Plan naţional de cercetare-dezvoltare şi inovare - instrumentul prin care statul realizează politica generală în domeniul cercetării-dezvoltării, al inovarii şi prin care asigura corelarea acestora.

12. Plan sectorial - instrument prin care organele administraţiei publice centrale şi locale, precum şi academiile realizează politica de cercetare menita sa asigure dezvoltarea domeniului coordonat şi creşterea eficientei activităţilor.

13. Program de cercetare-dezvoltare-inovare - component al Planului naţional de cercetare-dezvoltare şi inovare, alcătuit dintr-un set de obiective care au legătura între ele şi cărora le pot corespunde subprograme. Prin program se urmăreşte implementarea unei politici într-un domeniu specific. Realizarea programului se efectuează prin intermediul proiectelor.

14. Obiectiv în program - necesitate a unui sector sau domeniu al societăţii, a carei rezolvare implica mai multe discipline în domeniul cercetării-dezvoltării. Realizarea obiectivului se face prin intermediul proiectelor de cercetare-dezvoltare.

15. Proiect de cercetare-dezvoltare - modalitatea de atingere a unui obiectiv al unui program, cu un scop propriu bine stabilit, care este prevăzut sa se realizeze într-o perioada determinata utilizând resursele alocate şi căruia ii este ataşat un set propriu de reguli, obiective şi activităţi.

16.1. Finanţare instituţională de bază - finanţare acordată conform art. 67 de către autoritatea de stat pentru cercetaredezvoltare, astfel încât să asigure o finanţare de bază a cheltuielilor unităţii aferente activităţii de cercetare-dezvoltare.

16.2. Finanţare instituţională complementară - finanţare instituţională anuală, acordată în sistem competitiv conform art. 68, pe baza rezultatelor creatoare de cunoaştere şi a impactului economic şi social al activităţilor de cercetaredezvoltare, inovare şi de transfer tehnologic.

17. Lucrare de cercetare-dezvoltare - componentă a proiectelor de cercetare-dezvoltare care are un obiectiv concret.

18. Raport de cercetare-dezvoltare - document tehnico-ştiinţific care prezintă obiectivul şi rezultatele activităţilor desfăşurate în cadrul unei lucrări de cercetare, precum şi acţiunile concrete pentru valorificarea rezultatelor obţinute.

20. Certificare - proces prin care autoritatea de stat pentru cercetare-dezvoltare recunoaşte şi garantează că o instituţie sau o unitate de cercetare-dezvoltare corespunde unor criterii şi standarde de competenţă în domeniu.

3. Date de prezentare generala

În sistemul naţional de cercetare-dezvoltare sunt cuprinse următoarele categorii de unităţi şi instituţii de drept public:

a) institute naţionale de cercetare-dezvoltare;

b) instituţii de învăţământ superior de stat acreditate sau structuri de cercetare-dezvoltare ale acestora, fără personalitate juridică, constituite conform Cartei universitare;

c) institute, centre sau staţiuni de cercetare-dezvoltare din subordinea Academiei Române sau a academiilor de ramură;

d) alte institute, centre sau staţiuni de cercetare-dezvoltare organizate ca instituţii publice ori de drept public;

e) centre internaţionale de cercetare-dezvoltare înfiinţate în baza unor acorduri internaţionale;

f) institute sau **centre de cercetare-dezvoltare organizate în cadrul societăţilor naţionale, companiilor naţionale** şi regiilor autonome;

g) alte instituţii publice sau de drept public care au ca obiect de activitate şi cercetarea-dezvoltarea ori structuri ale acestora legal constituite.

Unitatea de cercetare-dezvoltare fără personalitate juridică, constituita in cadrul entatatii economice ,trebuie sa indeplineasca simultan următoarele condiţii:

a) este înfiinţată printr-o decizie a conducerii persoanei juridice, conform legii;

b) are o misiune şi un regulament propriu de funcţionare în cadrul persoanei juridice şi o titulatură proprie;

c) are personal şi conducere proprii;

d) activitatea unităţii este înregistrată distinct în cadrul contabilităţii .

Activitatea de cercetare-dezvoltare din domeniul public sau privat poate fi desfăşurata şi în cadrul unor forme asociative, în condiţiile prevăzute de lege.

În cadrul fiecărei unităţii funcţionează un **consiliu ştiinţific**, care are ca scop urmatoarele :

- elaborarea strategiei de cercetare-dezvoltare şi inovare a unităţii ;
- elaborarea programelor proprii de cercetare-dezvoltare şi inovare ;
- luarea măsurilor necesare pentru realizarea acestora.

Regulamentul de organizare şi funcţionare a Consiliului ştiinţific se aproba de consiliul de administraţie .Din punct de vedere organizatoric se impune ;

- adoptarea unei structuri organizatorice şi a unui management performant, urmând cele mai bune practici utilizate .
- eliminarea posibilităţilor de generare a unor acte de concurenta neloială;
- condiţii optime de activitate şi de dezvoltare profesională pentru personalul de cercetare, cu respectarea prevederilor legale;

- sprijin administrativ pentru personalul de cercetare-dezvoltare, astfel încât să se permită acestuia focalizarea pe activitățile științifice.

Sursele de finanțare pentru activitatea de cercetare se constituie din:
a) fonduri de la bugetul de stat;
b) fonduri atrase de la agenți economici;
c) fonduri provenite din programe si/sau cooperări internaționale;
d) fonduri acordate de fundații sau provenind din alte surse private;
e) alte fonduri constituite conform legii .

4. Documente specifice activitatii intocmite de responsabilul de proiect, sunt in principal urmatoarele :

- Plan de realizare a proiectului ;
- Acord de confidentialitate semnat de partile implicate in proiect ;
- Specificatia financiara ;
- Acord de colaborare ;
- Deviz cadru;
- Cerere de plata (document care poate inlocui factura);
- Lista echipamentelor necesare realizarii proiectului ;
- Lista personal;
- Esalonarea platilor ;
- Nota de fundamentare a manoperei ;
- Nota de fundamentare a cheltuielilor indirecte;
- Proces – verbal de avizare interna de faza;
- Rapoarte intocmite de responsabulul de proiect (rapoarte aferente etapei/ fazei, raport anual de activitate , alte rapoarte/ documente similare).

5. Licitatie / Contractare

5.1. Acordul ferm de colaborare = este documentul incheiat intre partenerii participanti la realizarea unei teme / a unui proiect / program. .Prin acest acord se stabileste si conducatorul/ coordonatorul/ contractorul activitatii.

Elementele minimale care se cuprind in Acordul ferm de colaborare sunt urmatoarele :

- Partenerii ;
- Obiectivele parteneriatului ;
- Perioada parteneriatului ;
- Responsabilitatile partenerilor ;
- Modul de identificare, atribuire si exploatare a dreptului de proprietate asupra rezultatelor asteptate ;
- Valoarea proiectului ;
- Receptia proiectului ;
- Desemnarea conducatorilor de proiect ;
- Modificarea acordului .

5.2. Documente de participare la licitatie

- Documente de identificare societate, situatii financiare, cazier fiscal, certificat constatator, orice alte documente solicitate de A;
- Devizul cadru – prezentare in detaliu pe fiecare partener dar si pe surse de finantare buget sau cofinantare. Prezentarea devizului trebuie sa acopere perioada stabilita in acordul ferm de colaborare.
- Plan realizare proiect – document care cuprinde date privind etapele de realizare a proiectului, activitatile, partenerii, termene de realizare, rezultate / dcumente de prezentarea a rezultatelor, valorile din antecalcul prezentate pe categorii de cheltuieli pe fiecare sursa-buget si cofinantare.
- Lista dotarilor care cuprinde:
  - lista cu dotarile existente si care se utilizeaza la realizarea proiectului;
  - lista cu dotarile ce urmeaza a fi achizitionate (are corespondent in deviz la Capitolul dotari);
- Lista de personal – cuprinde personalul care va realiza proiectul. Lista se intocmeste conform modelului solicitat de A.

5.3.Contractul de finantare – care cuprinde in principal urmatoarele capitole:

- Desemnarea partilor contractante (A,P,C,S – dupa caz)
- Obiectul contractului;
- Durata contractului;
- Obligatiile partilor;
- Subcontractarea si participarea tertilor,
- Comunicari / modificari / raport;
- Prezentarea raportului
- Valoarea contractului;
- Plati si modalitati de plata
- Fiscalitate
- Dispozitii privind cheltuielile
- Raspundere contractuala
- Cesiunea
- Proprietatea industriala si intelectuala
- Suspendarea si rezilierea contractului
- Forta majora
- Majorari (penalizari), litigii, dispozitii finale
- Anexele la contractul de finantare - cuprind minim urmatoarele documente:
  - esalonarea platilor
  - deviz cadru (cu anexele specifice : nota de fundamentare manopera, categorii de cheltuieli
  - lista de personal
  - lista de dotari si esalonarea platilor (termene de predare proiect, termene de plata);
  - planul de realizare a proiectului;
  - lista echipamentelor necesare pentru realozarea proiectului ;
  - proces-verbal de avizare interna ;
  - rapoarte de activitate .

6. Lansarea comenzilor interne

- se realizeaza cu respectarea procedurilor specifice aplicabile prin Sistemul de Management al Calitatii – sistem implementat si certificat – sonform Standardului SR EN ISO 9001:2008 .

7. Categoriile de cheltuieli pentru activităţi de cercetare-dezvoltare şi de stimulare a inovării sunt următoarele:

a) cheltuieli cu personalul;
b) cheltuieli cu logistica;
c) cheltuieli de deplasare;
d) cheltuieli indirecte (regie).

În contractele de finanţare încheiate în vederea realizării proiectelor se va preciza alocarea de sume pentru destinaţiile prevazute la lit.a-d) din alineatul precedent.In cadrul acestor categorii de cheltuieli , detalierea elementelor de cheltuiala, se face dupa natura acesteia , astfel :

➢ Cheltuielile cu personalul includ:

a) salarii şi venituri asimilate salariilor, potrivit legii;
b) contribuţii aferente salariilor şi veniturilor asimilate acestora, potrivit legii.

➢ Cheltuielile cu logistica includ:

a) cheltuieli de capital;
b) cheltuieli privind stocurile;
c) cheltuieli cu servicii executate de terţi.

➢ Cheltuielile de capital includ:

a) imobilizări corporale: dotări, echipamente, mobilier, calculatoare şi accesorii şi altele asemenea, conform legii;
b) imobilizări necorporale: programe de calculator, licenţe, brevete şi altele asemenea, conform legii.

Dotarile independente si studii pentru obiective de investitii. Cheltuielile pentru dotarile necesare realizarii activitatilor din cadrul proiectului vor fi prevazute numai cele pentru achizitiile procurate dupa data intrarii in vigoare a contractului de finantare. Aceste cheltuieli sunt considerate **cheltuieli de capital** in conformitate cu legislatia in vigoare, sunt expres prevazute in lista de dotari,si se inregistreaza de contractor.

- Cheltuielile privind stocurile includ:

a) materii prime;
b) materiale consumabile, inclusiv materiale auxiliare, combustibili utilizați direct în cadrul proiectului, piese de schimb, semințe și materiale de plantat sau furaje;
c) obiecte de inventar;
d) materiale nestocate;
e) energia și apa utilizate în mod direct în cadrul proiectului;
f) organisme vii, plante sau animale.

- Cheltuielile cu serviciile executate de terți includ:

a) întreținerea și reparațiile, incluzând amenajarea spațiilor;
b) redevențe, locații de gestiune și chirii utilizate în mod direct în cadrul proiectului, incluzând închirierea de spații pentru organizarea de manifestări științifice și închirierea de echipamente, aparatură sau autovehicule necesare proiectului;
c) transportul de bunuri;
d) cheltuieli poștale și pentru telecomunicații utilizate în mod direct în cadrul proiectului;
e) cheltuieli de audit financiar aferente proiectului;
f) cheltuieli de acces la arhive, biblioteci, publicații, baze de date și alte surse de informare;
g) cheltuieli de publicare;
h) servicii pentru teste, analize, măsurători și altele asemenea;
i) servicii informatice;
j) servicii de expertiză, evaluare, asistență tehnică;
k) servicii de întreținere a echipamentelor utilizate în cadrul proiectului;
l) cheltuieli de protocol, exclusiv pentru organizarea de manifestări științifice prevăzute în contractul de finanțare și în limitele prevăzute în contract;
m) servicii de multiplicare;
n) servicii de traducere și interpretare;
o) alte servicii necesare proiectului, prevăzute în contractul de finanțare.

- Cheltuielile de deplasare includ:

a) transport;
b) cazare;
c) diurnă;
d) taxe de participare la manifestări științifice și altele asemenea;
e) asigurări de sănătate pentru deplasările în străinătate;
f) taxe de viză și altele asemenea.

In evidenta financiar- contabila , inclusiv cea specifica activitatii de logistica, pentru asigurarea necesarului in domeniul achizitiei, colectarea si evidenta si urmarirea cheltuielilor , se va realiza dupa natura, pe fiecare categorie de cheltuiala, conform legislatiei in domeniu.Orice abatre se va prezenta ca neconformitati ce vor fi explicate prin note de catre cei ce au generat neconformitatea .

8. Inchiderea comenzii interne

Inchiderea comenzii interne se face prin recunoasterea cheltuielilor de cercetare sau prin capitalizarea cheltuielilor de dezvoltare conform, si in baza analizei rezultatului cercetarii, la final de etapa / faza / an / proiect – dupa caz.

Inregistrari contabile (fara influenta inregistrarii TVA)

- Cheltuieli aferente finantarii/cofinantarii
  33X = 711 lunar

- Inregistrarea dotarilor achizitionate din cofinantare

%	= 404	valoarea facturii reprezentand dotari
2XX		valoarea dotarii

4426 TVA aferent dotarii

- inregistrarea aferenta **finantarii**

411 = 705 (la valoarea cererii de plata)

%	= 404 valoarea facturii reprezentand dotari
614	valoarea dotarii
4426	TVA aferent dotarii

2XX = 4751 valoarea dotarii

4751= 7584 suma reprezentand amortizarea calculata

5121 = 411 incasare cerere de plata

- inregistrarea rezultatelor cercetarii, la final de etapa / faza / an / proiect – dupa caz.
  - in situatia in care rezultatele cercetarii apartin contractorului :

711=33X (cheltuielile aferente rezultatelor cercetarii)
345=711 (recunoasterea prototipului sau a altor bunuri materiale, la valoarea cofinantarii)
203=722 (recunoasterea imobilizarii pentru documentatie, la costul cofinantarii)

  - in situatia in care rezultatele cercetarii nu apartin contractorului :

711=33X (cheltuielile aferente rezultatelor cercetarii)

Debit 8039 / analitic distinct (in situatia in care rezultatele cercetarii nu apartin contractorului)

9 . Rezultatele activităţilor de cercetare-dezvoltare

9.1 Prin rezultatele activităţilor de cercetare-dezvoltare obţinute în baza derulării unui contract finanţat din fonduri publice, denumite în continuare rezultatele cercetării, se înţelege:

a) documentaţii, studii, lucrări, planuri, scheme şi altele asemenea;
b) brevete de invenţie, certificate de înregistrare a desenelor şi modelelor industriale şi altele asemenea;
c) tehnologii, procedee, produse informatice, reţete, formule, metode şi altele asemenea;
d) obiecte fizice şi produse realizate în cadrul derulării contractului respectiv;
e) colecţii şi baze de date conţinând înregistrări analogice sau digitale, izvoare istorice, eşantioane, specimene, fotografii, observaţii, roci, fosile şi altele asemenea, împreună cu informaţiile necesare arhivării, regăsirii şi precizării contextului în care au fost obţinute.

Achiziţiile efectuate în vederea executării prevederilor unui contract de cercetare nu fac parte din rezultatele cercetării, cu excepţia achiziţiilor care sunt inglobate în unul dintre rezultatele cercetării încadrate în categoriile prevăzute la aliniatul precedent.

Persoana juridică executanta este considerată persoana juridică care a obţinut oricare dintre rezultatele cercetării prevăzute în mod direct şi nemijlocit.

9.2 Rezultatele cercetărilor obţinute pe baza derulării unui contract de cercetare-dezvoltare sau inovare finanţat parţial sau total din fonduri publice aparţin de regula contractorilor care execută în mod direct activităţile prevăzute în contractul de finanţare şi/sau angajaţilor acestora, conform contractelor de finanţare şi legislaţiei în vigoare referitoare la titlurile de proprietate industrială şi drepturile de autor.Sunt situatii in care prin contractul de finantare rezultatul cercetarii poate apartine , total sau partial autoritatii contractante. În cazul execuţiei de către mai mulţi contractori, repartizarea între contractori a drepturilor asupra rezultatelor se face conform acordului prealabil al contractorilor, stabilit în scris.

Rezultatele cercetărilor sunt administrate de proprietarii acestora, cu toate drepturile care decurg din calitatea de proprietar.

Documentaţiile, colecţiile şi bazele de date de interes naţional, precum şi unităţile sau instituţiile în a căror custodie acestea sunt păstrate sunt stabilite prin ordin al conducătorului autorităţii de stat pentru cercetare-dezvoltare. La nivelul autorităţii de stat pentru cercetare-dezvoltare se înfiinţează şi se păstrează registrul documentaţiilor, colecţiilor şi bazelor de date de interes naţional.

În cazul desființării persoanei juridice care păstrează în custodie o documentație, colecție sau bază de date de interes național, acestea sunt preluate în custodie de către o altă instituție publică desemnată de autoritatea de stat pentru cercetare-dezvoltare, rămânând în continuare sub controlul autorității de stat pentru cercetare-dezvoltare.

Autoritatea de stat pentru cercetare-dezvoltare poate stabili, prin ordin, o metodologie de identificare, evaluare și luare în evidență a documentațiilor, colecțiilor și bazelor de date de interes național, care să includă și procedurile de asigurare a unor seturi de copii ale acestora, în cazurile în care acest lucru este posibil.

Rezultatele cercetării-dezvoltării se înregistrează în contabilitate conform reglementărilor contabile aplicabile. Activele fixe corporale și necorporale, rezultate ale cercetării-dezvoltării, pot fi transferate către alte entități în condițiile prevăzute de legislația în vigoare și de contractele de finanțare.

Achizițiile efectuate în vederea executării contractului se înregistrează în contabilitate potrivit legislației în vigoare.

CAPITOLUL XVI
CALCULATIA COSTURILOR

Calculația costurilor presupune ansamblul lucrărilor efectuate într-o formă organizată cu scopul de a obține informații privind costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor, activităților sau altor obiecte de calculație.

În scopul determinării costurilor unitare astfel încât bunurile, lucrările, serviciile să poată fi evaluate și recunoscute în contabilitatea financiară, iar prețurile de vânzare să poată fi stabilite și verificate, precum și pentru analiza costurilor și a eficienței activității, în contabilitatea de gestiune cheltuielile se clasifică în:

- costuri de achiziție;
- costuri de producție;
- costuri de prelucrare;
- cheltuieli ale perioadei.

Principiile calculației costurilor

Pentru asigurarea unui conținut real și exact al structurii costurilor se vor avea în vedere următoarele principii:

1. Principiul separării cheltuielilor care privesc obținerea bunurilor, lucrărilor, serviciilor de cheltuielile care nu sunt legate de achiziția, producția sau prelucrarea etc. acestora. Acesta presupune ca la nivelul obiectelor de calculație stabilite să se separe cheltuielile atribuibile obiectelor respective de cheltuielile ocazionate de restul activității. Cheltuielile care nu participă la obținerea obiectelor de calculație menționate, cum ar fi: cheltuielile de administrație, cheltuielile de desfacere, regia fixă nealocată costului, cheltuielile financiare, cheltuielile extraordinare etc., nu se includ în costul acestora.
2. Principiul delimitării cheltuielilor în timp. Acesta presupune ca includerea cheltuielilor în costuri să se efectueze în perioada de gestiune căreia îi aparțin cheltuielile în cauză.
3. Principiul delimitării cheltuielilor în spațiu. Acesta presupune delimitarea cheltuielilor efectuate într-o anumită perioadă de gestiune pe principalele procese sau alte locuri de cheltuieli care le-a ocazionat, cum ar fi: aprovizionare, producție, administrație, desfacere, iar în cadrul sectorului producție, pe secții, ateliere, etc.
4. Principiul delimitării cheltuielilor productive de cele cu caracter neproductiv. Acesta presupune delimitarea cheltuielilor productive, care sunt creatoare de valoare, de cheltuielile cu caracter neproductiv.
5. Delimitarea cheltuielilor privind producția finită de cheltuielile aferente producției în curs de execuție.

Structura costurilor

Costul stocurilor trebuie să cuprindă toate costurile aferente achiziției, producției, prelucrării, precum și alte costuri suportate pentru a aduce bunurile, lucrările, serviciile în forma și în locul în care se găsesc în prezent.

Costul de achiziție al bunurilor cuprinde prețul de cumpărare, taxele de import și alte taxe (cu excepția acelora pe care persoana juridică le poate recupera de la autoritățile fiscale), cheltuielile de transport, manipulare și alte cheltuieli care pot fi atribuibile direct achiziției bunurilor respective. Reducerile comerciale, rabaturile și alte elemente similare nu se includ în costul de achiziție.

Costul de producție sau de prelucrare al stocurilor, precum și costul de producție al imobilizărilor cuprind cheltuielile directe aferente producției, și anume: materiale directe, energie consumată în scopuri tehnologice, manoperă directă și alte cheltuieli directe de producție, precum și cota cheltuielilor indirecte de producție alocată în mod rațional ca fiind legată de fabricația acestora.

Costul stocurilor unui prestator de servicii cuprinde manopera și alte cheltuieli legate de personalul direct angajat în furnizarea serviciilor, inclusiv personalul însărcinat cu supravegherea, precum și regiile corespunzătoare.

Alte cheltuieli se includ în costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor numai în măsura în care reprezintă costuri suportate pentru a aduce stocurile în forma și în locul în care se găsesc în prezent.

Gruparea cheltuielilor în vederea calculării costurilor

Pentru calculul costurilor bunurilor, lucrărilor, serviciilor şi al costurilor perioadei, cheltuielile înregistrate în contabilitatea financiară după natura lor se grupează în contabilitatea de gestiune astfel:

a) cheltuieli directe;

b) cheltuieli indirecte;

Cheltuielile directe sunt acele cheltuieli care se identifică pe un anumit obiect de calculaţie (produs, serviciu, lucrare, comandă, fază, activitate, funcţie, centru etc.) încă din momentul efectuării lor şi ca atare se includ direct în costul obiectelor respective.

Cheltuielile directe cuprind: costul de achiziţie al materiilor prime şi materialelor directe consumate, manopera directă (salarii, asigurări şi protecţia socială etc.), alte cheltuieli directe.

Cheltuielile indirecte sunt acele cheltuieli care nu se pot identifica şi atribui direct pe un anumit obiect de calculaţie, ci privesc întreaga producţie a unei secţii sau a persoanei juridice în ansamblul ei.

Cheltuielile indirecte cuprind:

- regia fixă de producţie, formată din cheltuielile indirecte de producţie care rămân relativ constante indiferent de volumul producţiei, cum ar fi: amortizarea utilajelor şi echipamentelor, întreţinerea secţiilor şi utilajelor, precum şi cheltuielile cu conducerea şi administrarea secţiilor;

- regia variabilă de producţie, care constă în cheltuielile indirecte de producţie, care variază în raport cu volumul producţiei, cum ar fi: cheltuielile indirecte cu consumul de materiale şi forţa de muncă.

Alocarea regiei fixe asupra costurilor se face pe baza capacităţii normale de producţie.

Capacitatea normală de producţie reprezintă producţia estimată a fi obţinută, în medie, de-a lungul unui anumit număr de perioade, în condiţii normale, având în vedere şi pierderea de capacitate rezultată din întreţinerea planificată a echipamentului.

Regia fixă care se recunoaşte ca o cheltuială a perioadei = regia fixă x (1 - nivelul real al activităţii/nivelul normal al activităţii).

Nivelul real al activităţii este reprezentat de producţia obţinută, iar nivelul normal al activităţii este reprezentat de capacitatea normală de producţie.

Regia nealocată este recunoscută drept cheltuială în contul de profit şi pierdere în perioada în care a apărut.

Atunci când costurile de producţie, de prelucrare nu se pot identifica distinct pentru fiecare produs în parte, acestea se alocă pe baza unor procedee raţionale aplicate cu consecvenţă (procedeul diviziunii simple, procedeul cantitativ, procedeul indicilor de echivalenţă, procedeul suplimentarii, etc.).

Metoda de calcul a costului de productie folosita de S.C. Uzina Automecanica Moreni S.A. este **metoda pe comenzi.**

Cheltuielile perioadei sunt acele cheltuieli reprezentate de consumurile de bunuri şi servicii aferente perioadei curente, care nu se pot identifica pe obiectele de calculaţie stabilite, deoarece nu participă efectiv la obţinerea stocurilor, fiind necesare la realizarea activităţii în ansamblul ei.

În costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor nu trebuie incluse următoarele elemente care se recunosc drept cheltuieli ale perioadei în care au survenit:

a) pierderile de materiale, manopera sau alte costuri de producţie înregistrate peste limitele normal admise;

b) cheltuielile de depozitare, cu excepţia cazurilor în care astfel de costuri sunt necesare în procesul de producţie, anterior trecerii într-o nouă fază de fabricaţie;

c) regiile generale de administraţie care nu participă la aducerea stocurilor în forma şi în locul în care se găsesc în prezent;

d) costurile de desfacere;

e) regia fixă nealocată costului.

Alte **cheltuieli care pot fi incluse în anumite condiţii specifice în costul bunurilor**, lucrărilor, serviciilor:

- **costurile îndatorării** pot fi incluse în costul bunurilor, lucrărilor, serviciilor etc. numai în măsura în care sunt direct atribuibile achiziţiei, construcţiei sau producerii unui activ cu ciclu lung de fabricaţie, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

Costurile îndatorării cuprind dobânzile şi alte cheltuieli suportate de persoana juridică în legătură cu împrumutul de fonduri.

Un activ cu ciclu lung de fabricaţie este un activ care solicită în mod necesar o perioadă substanţială de timp pentru a fi gata în vederea utilizării sale prestabilite sau pentru vânzare;

- **cheltuielile generale de administraţie** pot fi incluse în costul bunurilor în măsura în care reprezintă cheltuieli suportate pentru a aduce bunurile în forma şi în locul în care se găsesc în prezent şi se justifică luarea lor în considerare în anumite condiţii specifice de exploatare.

Recunoaşterea şi evaluarea iniţială a bunurilor, lucrărilor, serviciilor în contabilitatea financiară se efectuează la cost de achiziţie sau cost de producţie, după caz.

Procesul de determinare al costurilor are o structura evidentiata astfel:

- Costul de achizitie al bunurilor care cuprinde pretul de cumparare, taxele de import si alte taxe, cheltuielile de transport si manipulare;
- Costul de productie care cuprinde:
- A) cheltuieli directe aferente productiei: materiale directe, energia consumata in procesul tehnologic, manopera directa, alte cheltuieli directe de productie;
- B) cota de cheltuieli indirect de productie alocata rational ca fiind legata de fabricatie (cheltuieli comune ale sectiilor repartizate proportional cu manopera directa si CAS-ul aferent).

Din punct de vedere al includerii cheltuielilor in costul de productie distingem doua categorii de cheltuieli:

1. **Cheltuieli care se includ atat in costul planificat cat si in cel efectiv**, determinate in baza unor norme tehnice sau legislative stabilite cum ar fi:

- Materiile prime si materialele determinate pe baza consumurilor specifice cantitative (conform tehnologiei) si exprimate valoric prin utilizarea preturilor;
- Cheltuielile de transport-aprovizionare si de prestari servicii similare;
- Remunerarea personalului direct productiv care se determina plecand de la un element cantitativ, care este timpul de munca si un altul valoric care este tariful de retribuire, facandu-se distinctie intre categoriile de personal.
  Remuneratia este considerata directa cand poate fi indentificata pe reper, produs, lucrare sau serviciu si cuprinde:salariul tarifar, sporurile ce pot fi identificate direct.
- Contributiile la asigurarile sociale
- Valoarea SDV-urilor , cota parte din uzura acestora , precum si cheltuielile ocazionate cu intretinerea lor.
- Cheltuieli indirecte
- Cheltuieli generale de administratie
- Alte cheltuieli specifice.

2. **Cheltuieli care se includ numai in costul efectiv** si care pot aparea in procesul de productie, ca abateri de la norma tehnologica si pentru care nu pot fi invinovatite personalul lucrator, cum ar fi:

- Consumuri suplimentare de materii prime, materiale sau manopera determinate de abaterile tehnologice sau conditii obiective ce pot surveni in cadrul ciclului de fabricatie.
- Utilizarea unor materiale de calitate superioara sau altele decat cele prevazute in normele tehnice, ca urmare a actiunii unor factori obiectivi.
- Consumurile determinate de rebuturile definitive si cele ocazionate de reconditionari si remanieri.

Se mai evidentiza o categorie de cheltuieli care nu se include in costul de productie fiind suportate direct din venituri, printre care se enumera: cheltuieli de protocol, cheltuieli financiare, cheltuieli nedeductibile.

Contabilitatea de gestiune opereaza numai cu cheltuieli de exploatare.Acestea sunt colectate pe comenzi de fabricatie.

Din punct de vedere documentar contabilitatea de gestiune isi extrage datele privind calculatia costurilor din contabilitatea financiara, principala sursa fiind conturile:601, 602, 603, 604, 605, 608, 611, 621, 624, 625, 627, 635, 641, 642, 645, 658, 6811.

Calculatia costurilor se efectueaza in cadrul Compartimentului Economic - biroul Contabilitate, Pret de cost si Analize Economice.

Fluxul informational privind calculatia costurilor de productie cuprinde urmatoarele etape:

1.Antecalcul/calcule estimative/structura de pret

2.Postcalcul

Pe baza datelor furnizate de etapa de previzionare se face compararea cu faza de postcalcul, se fac analize economice ce sunt transmise conducerii unitatii in vederea luarii deciziilor si aplicarii masurilor ce se impun.

CAPITOLUL XVII
PREVEDERI REFERITOARE LA SITUAȚIILE FINANCIARE

Societatea intocmeşte situatii financiare anuale care cuprind: - bilant, - cont de profit si pierdere, - situatia modificarilor capitalului propriu, - situatia fluxurilor de trezorerie, - notele explicative la situatiile financiare anuale conform prevederilor OMFP 1802/2014 cu modificările ulterioare .

Formatul bilantului si al contului de profit si pierdere, in special in ceea ce priveste forma adoptata pentru prezentarea acestora, nu poate fi modificat de la un exercitiu financiar la altul.

In bilant si in contul de profit si pierdere, elementele prevazute la pct. 132 si 428 din OMFP 1802/2014 trebuie prezentate separat, in ordinea indicata. O subclasificare mai detaliata a elementelor se poate face numai in notele explicative.

Formatul, succesiunea si terminologia elementelor din bilant si din contul de profit si pierdere care sunt precedate de cifre arabe trebuie adaptate, in cazul in care natura specifica a unei entitati impune acest lucru. Astfel de adaptari trebuie efectuate atunci cand sunt cerute prin reglementari speciale emise de M.F.P. si alte autoritati de reglementare.

Situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a activelor, datoriilor, pozitiei financiare, profitului sau pierderii entitatii.Daca aplicarea prevederilor OMFP 1802/2014 nu este suficienta pentru a oferi o imagine fidela in intelesul anterior, trebuie prezentate informatii suplimentare. Daca, in cazuri exceptionale, aplicarea unei prevederi din OMFP 1802/2014 se dovedeste incompatibila cu obligatia prevazuta anterior, dispozitia respectiva nu se aplica, in vederea oferirii unei imagini fidele, in intelesul definit mai sus. Neaplicarea unei astfel de dispozitii trebuie prezentata in notele explicative, impreuna cu o explicatie a motivelor si a efectelor acesteia asupra activelor, datoriilor, pozitiei financiare si a profitului sau pierderii.

Pentru fiecare element de bilant, de cont de profit si pierdere si, dupa caz, din situatia modificarilor capitalului propriu si/sau situatia fluxurilor de trezorerie trebuie prezentata valoarea aferenta elementului corespondent pentru exercitiul financiar precedent.

Daca valorile prevazute la alin. de mai sus nu sunt comparabile, absenta comparabilitatii trebuie prezentata in notele explicative, insotita de comentarii relevante.Un element de bilant, din contul de profit si pierdere si, dupa caz, din situatia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru care nu exista valoare nu trebuie prezentat, cu exceptia cazului in care exista un element corespondent pentru exercitiul financiar precedent, in intelesul punctului anterior.
Bilantul este documentul contabil de sinteza prin care se prezinta elementele de activ, datorii si capital propriu ale entitatii la sfarsitul exercitiului financiar, precum si in celelalte situatii prevazute de lege.
In bilant elementele de activ si datorii sunt grupate dupa natura si lichiditate, respectiv natura si exigibilitate.
In intelesul reglementărilor în vigoare:
a) un activ reprezinta o resursa controlata de catre societate ca rezultat al unor evenimente trecute, de la care se asteapta sa genereze beneficii economice viitoare pentru societate si al carui cost poate fi evaluat in mod credibil;
b) o datorie reprezinta o obligatie actuala a entitatii ce decurge din evenimente trecute si prin decontarea careia se asteapta sa rezulte o iesire de resurse care incorporeaza beneficii economice;
(c) capitalurile proprii reprezinta interesul rezidual al actionarilor in activele unei entitati dupa deducerea tuturor datoriilor sale.
Daca un activ sau o datorie are legatura cu mai mult de un element din formatul de bilant, relatia sa cu alte elemente trebuie prezentata in notele explicative, daca o asemenea prezentare este esentiala pentru intelegerea situatiilor financiare anuale.
Beneficiile economice viitoare reprezinta potentialul de a contribui, direct sau indirect, la fluxul de trezorerie sau de echivalente de trezorerie catre societate. Potentialul poate fi unul productiv, fiind parte a activitatilor de exploatare ale entitatii.
Contul de profit si pierdere cuprinde: cifra de afaceri neta, veniturile si cheltuielile exercitiului, grupate dupa natura lor, precum si rezultatul exercitiului (profit sau pierdere).
Cifra de afaceri neta, in sensul OMFP 1802/2014 , se calculeaza prin insumarea veniturilor rezultate, din livrarile de bunuri, executarile de lucrari si prestarile de servicii si alte venituri din exploatare, mai putin reducerile comerciale acordate clientilor.Atunci cand, in baza unor prevederi legale exprese, in conturile de venituri au fost cuprinse sume reprezentand diverse impozite si taxe reflectate concomitent in conturi de cheltuieli, cu ocazia intocmirii contului de profit si pierdere, la Cifra de afaceri neta se vor inscrie sumele reprezentand veniturile mentionate, corectate cu cheltuielile corespunzatoare acelor impozite.Cifra de afaceri neta cuprinde sumele rezultate din vanzarea de produse si furnizarea de servicii care se inscriu in activitatea curenta a entitatii, dupa deducerea reducerilor comerciale si a taxei pe valoarea adaugata, precum si a altor taxe legate direct de cifra de afaceri.
Corectarea erorilor constatate in contabilitate se pot referi fie la exercitiul financiar curent, fie la exercitiile financiare precedente.
Corectarea erorilor se efectueaza la data constatarii lor.
Erorile din perioadele anterioare sunt omisiuni si declaratii eronate cuprinse in situatiile financiare ale entitatii pentru una sau mai multe perioade anterioare rezultand din greseala de a utiliza, sau de a nu utiliza, informatii credibile care:
a) erau disponibile la momentul la care situatiile financiare pentru acele perioade au fost aprobate spre a fi emise;
b) ar fi putut fi obtinute in mod rezonabil si luate in considerare la intocmirea si prezentarea acelor situatii financiare.
Astfel de erori includ efectele greselilor matematice, greselilor de aplicare a politicilor contabile, ignorarii sau interpretarii gresite a evenimentelor si fraudelor.
Corectarea erorilor aferente exercitiului financiar curent se efectueaza pe seama contului de profit si pierdere.
Corectarea erorilor semnificative aferente exercitiilor financiare precedente se efectueaza pe seama rezultatului reportat. Se considera eveniment semnificativ pentru o valoare mai mare de 25.000 lei/eveniment.
Erorile nesemnificative aferente exercitiilor financiare precedente se corecteaza, de asemenea, pe seama rezultatului reportat. Totusi, pot fi corectate pe seama contului de profit si pierdere erorile nesemnificative.
Erorile nesemnificative sunt cele de natura sa nu influenteze informatiile financiar – contabile. Se considera ca o eroare este semnificativa daca aceasta ar putea sa influenteze deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situatiilor financiare anuale. Analizarea daca o eroare este semnificativa sau nu se efectueaza in context, avand in vedere natura sau valoarea individuala sau cumulata a elementelor.
In notele la situatiile financiare trebuie prezentate informatii suplimentare cu privire la erorile constatate. Corectarea erorilor aferente exercitiilor financiare precedente nu determina modificarea situatiilor financiare ale acelor exercitii.

Situatia fluxurilor de numerar prezinta fluxurile de numerar ale entitatii clasificate pe activitati de exploatare, de investitie sau finantare. Pentru prezentarea fluxurilor de numerar societatea foloseste metoda indirecta.

Fluxurile de numerar din dobanzi si dividende incasate sau platite se prezinta separat. Fiecare dintre acestea se clasifica intr-o maniera consecventa de la o perioada la alta, ca fiind generat fie de activitati de exploatare, finantare si, respectiv, din investitie. Dividendele platite pot fi clasificate drept fluxuri de numerar din finantare sau exploatare.

Situatii finaciare consolidate.
Soc. Uzina Automecanica Moreni face parte din perimetrul de consolidare al C.N Romarm SA.

CAPITOLUL XVIII
CONTROLUL INTERN IN CONTABILITATE

Potrivit art. 142, alin. (2), lit. b) din legea 31/1990 privind societatile, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Consiliul de Administratie al societatii comerciale stabileste sistemul de control financiar al acesteia.

Una din componentele sistemului de control este este reprezentata de controlul intern in contabilitate.

In principal, controlul intern in contabilitate vizeaza asigurarea :

- Conformitatii cu legislatia in vigoare ;
- Aplicarii deciziilor luate de conducerea entitatii ;
- Bunei functionari a activitatii interne a entitatii ;
- Fiabilitatii informatiilor financiare ;
- Eficacitatii operatiunilor entitatii ;
- Utilizarii eficiente a resurselor ;
- Prevenirii si controlului riscurilor de a nu se atinge obiectivele fixate, etc.

Ca urmare, procedurile de control intern au ca obiectiv :

- Pe de o parte, urmarirea inscrierii activitatii societatii comerciale si a comportamentului personalului in cadrul definit de legislatia aplicabila, valorile, normele di regulile interne ale acesteia;
- Pe de alta parte, verificarea daca informatiile contabile, financiare si de gestiune comunicate reflecta corect activitatea si situatia societatii.

Sub aspectul regulilor contabile trebuie avute in vedere :

- Existenta unui manual de politici contabile ;
- Existenta unei proceduri de aplicare a acestui manual ;
- Existenta de controale prin care sa se asigure respectarea manualului ;
- Cunoasterea evolutiei legislatiei contabile si fiscale ;
- Efectuarea de controale specifice asupra punctelor sensibile ;
- Identificarea si tratarea corespunzatoare a anomaliilor ;
- Adaptarea programelor informatice la nevoile entitatii ;
- Conformitatea cu regulile contabile ;
- Asigurarea exactitatii si exhaustivitatii inregistrarilor contabile ;
- Respectarea caracteristicilor calitative ale informatiilor cuprinse in situatiile financiare, astfel incat sa satisfaca nevoile utilizatorilor ;
- Pregatirea informatiilor necesare consolidarii grupului ;

CAPITOLUL XIX
ORGANIZAREA SI EFECTUAREA INVENTARIERII ELEMENTELOR DE NATURA ACTIVELOR, DATORIILOR SI CAPITALURILOR PROPRII

DISPOZITII CU CARACTER GENERAL

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii este o obligatie prevazuta la art.7 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pe cale de consecinta, inventarierea anuala a elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii se realizeaza in conditiile respectarii Normelor aprobate de Ordinul 2861/2009 al ministrului finantelor publice, si conditiile OMFP 1802/2014 pentru aprobarea Reglemetarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare anuale consolidate.

Prin Ordinul 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii publicat în Monitorul Oficial nr. 704 din 20 octombrie 2009, răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, şi în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorilor, entitatile avand obligatia emiterii unor proceduri proprii privind inventarierea.

ORGANIZAREA INVENTARIERII

Prin Decizia Directorului General se numeste comisia de inventariere, fiind precizate in decizie urmatoarele :

- Componenta comisiei centrale;
- Subcomisiile sau echipele de inventariere ;
- Stabilirea pe fiecare comisie/ subcomisie/ echipa de lucru a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ce vor fi supuse inventarierii ;

- Data de declansare a inventarierii;
- Data la care se realizeaza inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii ;
- Metoda de inventariere ;
- Gestiunile supuse inventarierii ;
- Data la care se finalizeaza activitatea de inventariere ;
- Data de prezentare a preceselor verbale de inventariere si a planului de masuri propus , in vederea analizarii si aprobarii in sedinta consiliului de administratie.
- Alte elemente considerate necesare .

In perioada de organizare a activitatii de inventariere se va avea in vedere realizarea unei intalniri de lucru cu personalul incadrat ca gestionar sau care are atributiile functiei de gestionar, cat si cu toti cei numiti prin decizii pentru efectuarea inventarierii propriu-zise. Se prezinta acestora cadrul legislativ aplicabil atat la inventariere cat si in realizarea atributiilor specifice gestionarilor , respectiv :

- Legea contabilitatii nr. 82/1991;
- Reglementarile contabile aplicabile ;
- OMFP 2861/2009 privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii;
- Legea nr. 22/1969 privind angajarea gestionarilor , constituirea de garantii si raspunderea in legatura cu gestionarea bunurilor , cu modificarile ulterioare ;
- HCM 2230/1969 privind gestionarea bunurilor materiale ;
- OMFP 2634/2015 privind documentele finaciar – contabile ;
- Instructiuni, proceduri si norme emise la nivelul societatii privind : inventarierea, intocmirea si arhivarea documentelor financiar – contabile, proceduri privind documentele cu regim special , norme privind controlul financiar preventiv , etc .

In organizarea, desfasurarea si valorificarea rezultatelor inventarierii la S. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA se va respecta si aplica urmatoarea Procedura privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii.

1. - (1) Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii reprezintă ansamblul operaţiunilor prin care se constată existenţa tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, după caz, la data la care aceasta se efectuează.

- (2) Inventarierea are ca scop principal stabilirea situaţiei reale a tuturor elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ale fiecărei entităţi, precum şi a bunurilor şi valorilor deţinute cu orice titlu, aparţinând altor persoane juridice sau fizice, în vederea întocmirii situaţiilor financiare anuale care trebuie să ofere o imagine fidelă a poziţiei financiare şi a performanţei entităţii pentru respectivul exerciţiu financiar.

2. - (1) În temeiul prevederilor Legii contabilităţii nr. 82/1991, republicată, societatea comerciala are obligaţia să efectueze inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii deţinute, cel puţin o dată în cursul exerciţiului financiar , avand in vedere si cerintele prezentarii in situatiile financiare anuale, în cazul fuziunii sau încetării activităţii, precum şi în următoarele situaţii:

a) la cererea organelor de control, cu prilejul efectuării controlului, sau a altor organe prevăzute de lege;
b) ori de câte ori sunt indicii că există lipsuri sau plusuri în gestiune, care nu pot fi stabilite cert decât prin inventariere;
c) ori de câte ori intervine o predare-primire de gestiune;
d) cu prilejul reorganizării gestiunilor;
e) ca urmare a calamităţilor naturale sau a unor cazuri de forţă majoră;
f) în alte cazuri prevăzute de lege.

- (2) În cazul în care, în situaţiile enumerate mai sus, sunt inventariate toate elementele de natura activelor dintr-o gestiune, aceasta poate ţine loc de inventariere anuală, cu aprobarea administratorilor societatii comerciale.

- (3) Toate elementele de natura activelor trebuie să fie date în răspundere gestionară sau în folosinţă, după caz, salariaţilor ori administratorilor entităţii.

3. - (1) La începutul activităţii entităţii, inventarierea a avut ca scop principal stabilirea şi evaluarea elementelor de natura activelor ce constituie aport la capitalul . Elementele de natura activelor care constituie aport la capitalul social si se înscriu în registrul-inventar, grupate pe conturi.

4. - (1) Inventarierea anuală a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii se face, de regulă, cu ocazia încheierii exerciţiului financiar, avându-se în vedere şi specificul activităţii .

- (2) La entităţile cu activitate complexă, bunurile pot fi inventariate şi înaintea datei de încheiere a exerciţiului financiar, cu condiţia asigurării valorificării şi cuprinderii rezultatelor inventarierii în situaţiile financiare anuale întocmite pentru exerciţiul financiar respectiv.

- (3) În situaţia inventarierii unor gestiuni pe parcursul anului, în registrul-inventar se cuprinde valoarea stocurilor faptice inventariate şi înscrise în listele de inventariere actualizate cu intrările şi ieşirile de bunuri din perioada cuprinsă între data inventarierii şi data încheierii exerciţiului financiar.

5. – (1) Răspunderea pentru buna organizare a lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, şi în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, revine administratorilor. În vederea efectuării inventarierii, aceste persoane aprobă proceduri scrise, adaptate specificului activităţii, pe care le transmit comisiilor de inventariere.

6. - (1) Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii se efectuează de către comisii de inventariere, numite prin decizie scrisă, emisă de persoanele prevăzute la pct. 5, sau emisa de directorul general, fiind informat Consiliul de Administratie de declansarea inventarierii. În decizia de numire se menţionează în mod obligatoriu componenţa comisiei (numele preşedintelui şi membrilor comisiei), modul de efectuare a inventarierii, metoda de inventariere utilizată, gestiunea supusă inventarierii, data de începere şi de terminare a operaţiunilor.

- (2) Comisiile de inventariere sunt coordonate, de către o comisie centrală, numită prin decizie scrisă. Comisia centrală de inventariere are sarcina să organizeze, să instruiască, să supravegheze şi să controleze modul de efectuare a operaţiunilor de inventariere. Comisia centrală de inventariere răspunde de efectuarea tuturor lucrărilor de inventariere, potrivit prevederilor legale.

Pentru desfăşurarea în bune condiţii a operaţiunilor de inventariere, în comisiile de inventariere vor fi numite persoane cu pregătire corespunzătoare economică şi tehnică, care să asigure efectuarea corectă şi la timp a inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, inclusiv evaluarea lor conform reglementărilor contabile aplicabile.

- (3) Inventarierea şi evaluarea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii se pot efectua atât cu salariaţi proprii, cât şi pe bază de contracte de prestări de servicii încheiate cu persoane juridice sau fizice cu pregătire corespunzătoare.

- (4) Din comisia de inventariere nu pot face parte gestionarii depozitelor supuse inventarierii, contabilii care ţin evidenţa gestiunii respective şi nici auditorii interni sau statutari.

Prin decizie , se poate stabili ca la efectuarea operaţiunilor de inventariere să participe şi contabilii care ţin evidenţa gestiunii respective, fără ca aceştia să facă parte din comisie.

- (5) Membrii comisiilor de inventariere nu pot fi înlocuiţi decât în cazuri bine justificate şi numai prin decizie scrisă, emisă de către cei care i-au numit, fiind informat consiliul de administratie.

7. – (1) În vederea bunei desfăşurări a operaţiunilor de inventariere, administratorii trebuie să ia măsuri pentru crearea condiţiilor corespunzătoare de lucru comisiei de inventariere, prin:

- organizarea depozitării bunurilor grupate pe sorto-tipodimensiuni, codificarea acestora şi întocmirea etichetelor de raft;
- ţinerea la zi a evidenţei tehnico-operative la gestiuni şi a celei contabile şi efectuarea confruntării datelor din aceste evidenţe;
- participarea întregii comisii de inventariere la lucrările de inventariere;
- asigurarea personalului necesar pentru manipularea bunurilor care se inventariază, respectiv pentru sortare, aşezare, cântărire, măsurare, numărare etc.;
- asigurarea participării la identificarea bunurilor inventariate (calitate, sort, preţ etc.) şi la evaluarea lor, conform reglementărilor contabile aplicabile, a unor specialişti din entitate sau din afara acesteia, la solicitarea preşedintelui comisiei de inventariere. Aceste persoane au obligaţia de a semna listele de inventariere pentru atestarea datelor înscrise;
- dotarea gestiunii cu aparate şi instrumente adecvate şi în număr suficient pentru măsurare, cântărire, cu cititoare de coduri de bare etc., cu mijloace de identificare (cataloage, mostre, sonde etc.), precum şi cu birotica necesară;
- dotarea comisiei de inventariere cu mijloace tehnice de calcul şi de sigilare a spaţiilor inventariate;
- asigurarea protecţiei membrilor comisiei de inventariere în conformitate cu normele de protecţie a muncii;
- asigurarea securităţii uşilor, ferestrelor, porţilor etc. de la magazine, depozite, gestiuni etc.

8. – (1) Principalele măsuri organizatorice care trebuie luate de către comisia de inventariere sunt următoarele:

a) - înainte de începerea operaţiunii de inventariere să ia de la gestionarul răspunzător de gestiunea bunurilor o declaraţie scrisă din care să rezulte dacă:

- gestionează bunuri şi în alte locuri de depozitare;
- în afara bunurilor entităţii respective are în gestiune şi alte bunuri aparţinând terţilor, primite cu sau fără documente;
- are plusuri sau lipsuri în gestiune, despre a căror cantitate ori valoare are cunoştinţă;
- are bunuri nerecepţionate sau care trebuie expediate (livrate), pentru care s-au întocmit documentele aferente;
- a primit sau a eliberat bunuri fără documente legale;
- deţine numerar sau alte hârtii de valoare rezultate din vânzarea bunurilor aflate în gestiunea sa;
- are documente de primire-eliberare care nu au fost operate în evidenţa gestiunii sau care nu au fost predate la contabilitate.

De asemenea, gestionarul va menţiona în declaraţia scrisă felul, numărul şi data ultimului document de intrare/ieşire a bunurilor în/din gestiune.

Declaraţia se datează şi se semnează de către gestionarul răspunzător de gestiunea bunurilor sau de persoana care are ca atributie realizarea functiei de gestionar şi de către comisia de inventariere. Semnarea declaraţiei de către gestionar se face în faţa comisiei de inventariere;

b) - să identifice toate locurile (încăperile) în care există bunuri ce urmează a fi inventariate;

c) - să asigure închiderea şi sigilarea spaţiilor de depozitare, în prezenţa gestionarului, ori de câte ori se întrerup operaţiunile de inventariere şi se părăseşte gestiunea.

Atunci când bunurile supuse inventarierii, gestionate de către o singură persoană, sunt depozitate în locuri diferite sau gestiunea are mai multe căi de acces, membrii comisiei care efectuează inventarierea trebuie să sigileze toate aceste locuri şi căile lor de acces, cu excepţia locului în care a început inventarierea, care se sigilează numai în cazul când inventarierea nu se termină într-o singură zi. La reluarea lucrărilor se verifică dacă sigiliul este intact; în caz contrar, acest fapt se va consemna într-un proces-verbal de constatare, care se semnează de către comisia de inventariere şi de către gestionar, luându-se măsurile corespunzătoare.

Documentele întocmite de comisia de inventariere rămân în cadrul gestiunii inventariate în locuri special amenajate (fişete, casete, dulapuri etc.), încuiate şi sigilate. Preşedintele comisiei de inventariere răspunde de operaţiunea de sigilare;

d) - să bareze şi să semneze, la ultima operaţiune, fişele de magazie, menţionând data la care s-au inventariat bunurile, să vizeze documentele care privesc intrări sau ieşiri de bunuri, existente în gestiune, dar neînregistrate, să dispună înregistrarea acestora în fişele de magazie şi predarea lor la contabilitate, astfel încât situaţia scriptică a gestiunii să reflecte realitatea;

e)- să verifice numerarul din casă şi să stabilească suma încasărilor din ziua curentă, solicitând depunerea numerarului la casieria entităţii (la gestiunile cu vânzare cu amănuntul);

f) - să controleze dacă toate instrumentele şi aparatele de măsură sau de cântărire au fost verificate şi dacă sunt în bună stare de funcţionare;

g) - în cazul în care gestionarul nu s-a prezentat la data şi ora fixate pentru începerea operaţiunilor de inventariere, comisia de inventariere sigilează gestiunea şi comunică aceasta comisiei centrale sau administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligaţia gestionării entităţii, conform procedurilor proprii privind inventarierea. Aceste persoane au obligaţia să îl încunoştinţeze imediat, în scris, pe gestionar despre reprogramarea inventarierii ce trebuie să se efectueze, indicând locul, ziua şi ora fixate pentru începerea operaţiunilor de inventariere.

Dacă gestionarul nu se prezintă nici de această dată la locul, data şi ora fixate, inventarierea se efectuează de către comisia de inventariere în prezenţa reprezentantului său legal sau a altei persoane, numită prin decizie scrisă, care să îl reprezinte pe gestionar.

9. – (1) Pentru desfăşurarea corespunzătoare a inventarierii este indicat, dacă este posibil, să se sisteze operaţiunile de intrare-ieşire a bunurilor supuse inventarierii, luându-se din timp măsurile corespunzătoare pentru a nu se stânjeni procesul normal de livrare sau de primire a bunurilor.

Dacă operaţiunile de aprovizionare-livrare a bunurilor nu pot fi suspendate, trebuie creată o zonă tampon în care să se depoziteze bunurile primite în timpul inventarierii sau din care se pot expedia bunurile la clienţi, operaţiunile respective efectuându-se numai în prezenţa comisiei de inventariere, care va menţiona pe documentele respective "primit în timpul inventarierii" sau "eliberat în timpul inventarierii", după caz, în scopul evitării inventarierii duble sau a omisiunilor.

10. - (1) Pe toată durata inventarierii, programul şi perioada inventarierii se afişează la loc vizibil.

11. - (1) Inventarierea imobilizărilor necorporale se efectuează prin constatarea existenţei şi apartenenţei acestora la entităţile deţinătoare, iar în cazul brevetelor, licenţelor, mărcilor de fabrică şi al altor imobilizări necorporale este necesară dovedirea existenţei acestora pe baza titlurilor de proprietate sau a altor documente juridice de atestare a unor drepturi legale.

12. - (1) Inventarierea terenurilor se efectuează pe baza documentelor care atestă dreptul de proprietate al acestora şi a altor documente, potrivit legii.

Clădirile se inventariază prin identificarea lor pe baza titlurilor de proprietate şi a dosarului tehnic al acestora sau a altor documente , fiind precizat acest aspect in procesul – verbal al comisiei.

Construcţiile şi echipamentele speciale cum sunt: reţelele de energie electrică, termică, gaze, apă, canal, telecomunicaţii, căile ferate şi altele similare se inventariază potrivit regulilor stabilite de deţinătorii acestora.

Imobilizările corporale care în perioada inventarierii se află în afara entităţii se inventariază înaintea ieşirii lor temporare din gestiunea entităţii sau prin confirmare scrisă primită de la entitatea unde acestea se găsesc, potrivit procedurii proprii agreate .

13. - (1) În listele de inventariere a imobilizărilor necorporale şi corporale, aflate în curs de execuţie, se menţionează pentru fiecare obiect în parte, pe baza constatării la faţa locului: denumirea obiectului şi valoarea determinată potrivit stadiului de execuţie, pe baza valorii din documentaţia existentă (devize), precum şi în funcţie de volumul lucrărilor realizate la data inventarierii. Materialele şi utilajele primite de la beneficiari pentru montaj şi neîncorporate în lucrări se inventariază separat.

14. - (1) Investiţiile puse în funcţiune total sau parţial, cărora nu li s-au întocmit formele de înregistrare ca imobilizări corporale, se înscriu în liste de inventariere distincte. De asemenea, lucrările de investiţii care nu se mai execută, fiind sistate sau abandonate, se înscriu în liste de inventariere distincte, menţionându-se cauzele sistării sau abandonării, aprobarea de sistare ori abandonare şi măsurile ce se propun în legătură cu aceste lucrări.

15. - (1) Stabilirea stocurilor faptice se face prin numărare, cântărire, măsurare sau cubare, după caz. Bunurile aflate în ambalaje originale intacte se desfac prin sondaj, acest lucru urmând a fi menţionat şi în listele de inventariere respective.

- (2) La lichidele a căror cantitate efectivă nu se poate stabili prin transvazare şi măsurare, conţinutul vaselor - stabilit în funcţie de volum, densitate, compoziţie etc. - se verifică prin scoaterea de probe din aceste vase, ţinându-se seama de densitate, compoziţie şi de alte caracteristici ale lichidelor, care se constată fie organoleptic, fie prin măsurare sau probe de laborator, după caz.

- (3) Materialele de masă ca: ciment, oţel beton, produse de carieră şi balastieră, produse agricole şi alte materiale similare, ale căror cântărire şi măsurare ar necesita cheltuieli importante sau ar conduce la degradarea bunurilor respective, se pot inventaria pe bază de calcule tehnice.

- (4) În listele de inventariere a materialelor prevăzute la alineatele precedente se menţionează modul în care s-a făcut inventarierea, precum şi datele tehnice care au stat la baza calculelor respective.

16. – (1) Bunurile din domeniul public al statului şi al unităţilor administrativ-teritoriale, date în administrare, concesionate sau închiriate instituţiilor publice, societăţilor/companiilor naţionale şi regiilor autonome potrivit legii, se inventariază şi se înscriu în listele de inventariere distincte în cadrul acestor unităţi.

17. – (1) Bunurile aflate asupra angajaţilor la data inventarierii (echipament, cazarmament, scule, unelte etc.) se inventariază şi se trec în liste de inventariere distincte, specificându-se persoanele care răspund de păstrarea lor. În cadrul evidenţierii acestora pe formaţii şi locuri de muncă, bunurile vor fi centralizate şi comparate cu datele din evidenţa tehnico-operativă, precum şi cu cele din evidenţa contabilă.

Bunurile cu un grad mare de perisabilitate se inventariază cu prioritate, fără a se stânjeni consumul/comercializarea imediată a acestora.

Comisia de inventariere are obligaţia să controleze toate locurile în care pot exista bunuri care trebuie supuse inventarierii.

18. - (1) Toate bunurile ce se inventariază se înscriu în listele de inventariere, care trebuie să se întocmească pe locuri de depozitare, pe gestiuni şi pe categorii de bunuri.

19. - (1) Bunurile existente în societate şi aparţinând altor entităţi (închiriate, în leasing, în concesiune, în administrare, în custodie, primite în vederea vânzării în regim de consignaţie, spre prelucrare etc.) se inventariază şi se înscriu în liste de inventariere distincte. Listele de inventariere pentru aceste bunuri trebuie să conţină informaţii cu privire la numărul şi data actului de predare-primire şi ale documentului de livrare, precum şi alte informaţii utile.

Listele de inventariere cuprinzând bunurile aparţinând terţilor se trimit şi persoanei fizice sau juridice, române ori străine, după caz, căreia îi aparţin bunurile respective, în termen de cel mult 15 zile lucrătoare de la terminarea inventarierii, urmând ca proprietarul bunurilor să comunice eventualele nepotriviri în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea listelor de inventariere.

În caz de nepotriviri, entitatea deţinătoare este obligată să clarifice situaţia diferenţelor respective şi să comunice constatările sale persoanei fizice sau juridice căreia îi aparţin bunurile respective, în termen de 5 zile lucrătoare de la primirea sesizării.

- (2) Pentru situaţiile prevăzute la prezentul punct, entităţile deţinătoare ale bunurilor sunt obligate să efectueze inventarierea şi să trimită spre confirmare listele de inventariere, după cum proprietarii acelor bunuri sunt obligaţi să ceară confirmarea privind bunurile existente la terţi. Neprimirea confirmării privind bunurile existente la terţi nu reprezintă confirmare tacită. In acesta situatuatie se face revenire la entitatea respectiva atentionand asupra obligatiei de a raspunde. Daca nici in acesta situatie nu se primeste raspuns, se informeaza consiliul de administratie in vederea transmiterii unei solicitari adresate persoanelor raspunzatoare cu guvernanta entitatii respective, fiind informat si auditorul financiar independent.

20. – (1) Pentru bunurile depreciate, inutilizabile sau deteriorate, fără mişcare ori greu vandabile, comenzi în curs, abandonate sau sistate, precum şi pentru creanţele şi obligaţiile incerte ori în litigiu se întocmesc liste de inventariere distincte sau situaţii analitice separate, după caz.

21. – (1) Determinarea stocurilor faptice se face astfel încât să se evite omiterea ori inventarierea de două sau de mai multe ori a aceloraşi bunuri.

22. – (1)Bunurile aflate în expediţie se inventariază de către entităţile furnizoare, iar bunurile achiziţionate aflate în curs de aprovizionare se inventariază de entitatea cumpărătoare şi se înscriu în liste de inventariere distincte.

23. - (1) Înainte de începerea inventarierii produselor în curs de execuţie şi a semifabricatelor din producţia proprie, este necesar:

- să se predea la magazii şi la depozite, pe baza documentelor, toate produsele şi semifabricatele a căror prelucrare a fost terminată;
- să se colecteze din secţii sau ateliere toate produsele reziduale şi deşeurile, întocmindu-se documentele de constatare;
- să se întocmească documentele de constatare şi să se clarifice situaţia semifabricatelor a căror utilizare este îndoielnică.

- (2) În cazul produselor în curs de execuţie se inventariază atât produsele care nu au trecut prin toate fazele (stadiile) prelucrării impuse de procesul tehnologic de producţie, cât şi produsele care, deşi au fost terminate, nu au trecut toate probele de recepţionare tehnică sau nu au fost completate cu toate piesele şi accesoriile lor.

24. - (1) Inventarierea se efectuează, de asemenea, pentru lucrările şi serviciile în curs de execuţie sau neterminate.

25. - (1) Materiile prime, materialele, piesele de schimb, semifabricatele etc., aflate în secţiile de producţie şi nesupuse prelucrării, nu se consideră produse în curs de execuţie. Acestea se inventariază separat şi se repun în conturile din care provin, diminuându-se cheltuielile, iar după terminarea inventarierii acestora se evidenţiază în conturile iniţiale de cheltuieli.

- (2) Inventarierea produselor, lucrărilor şi serviciilor în curs de execuţie din cadrul secţiilor auxiliare se face prin stabilirea stadiului de executare a acestora.

26. - (1) Inventarierea lucrărilor de modernizare nefinalizate sau de reparaţii ale clădirilor, instalaţiilor, maşinilor, utilajelor, mijloacelor de transport şi ale altor bunuri se face prin verificarea la faţa locului a stadiului fizic al lucrărilor. Astfel de lucrări se consemnează într-o listă de inventariere distinctă, în care se indică denumirea obiectului supus modernizării sau reparaţiei şi valoarea determinată potrivit costului de deviz şi celui efectiv al lucrărilor executate.

27. - (1) Creanţele şi obligaţiile faţă de terţi sunt supuse verificării şi confirmării pe baza extraselor soldurilor debitoare şi creditoare ale conturilor de creanţe şi datorii care deţin ponderea valorică în totalul soldurilor acestor conturi, potrivit "Extrasului de cont" (cod 14-6-3) sau punctajelor reciproce scrise. Nerespectarea acestei proceduri, precum şi refuzul de confirmare constituie abateri de la prezentele norme şi se sancţionează potrivit legii.

- (2) În situaţia entităţilor care efectuează decontarea creanţelor şi obligaţiilor pe bază de deconturi interne sau deconturi externe periodice confirmate de către parteneri, aceste documente pot ţine locul extraselor de cont confirmate.

28. - (1) Disponibilităţile băneşti, cecurile, cambiile, biletele la ordin, scrisorile de garanţie, acreditivele, ipotecile, precum şi alte valori aflate în casieria entităţilor se inventariază în baza documentelor bancare sau titlurilor respective.

- (2) Disponibilitățile aflate în conturi la bănci sau la unitățile Trezoreriei Statului se inventariază prin confruntarea soldurilor din extrasele de cont emise de acestea cu cele din contabilitatea entității.

În acest scop, extrasele de cont din ziua de 31 decembrie sau din ultima zi bancară, puse la dispoziție de instituțiile de credit și unitățile Trezoreriei Statului, vor purta ștampila oficială a acestora.

- (3) Disponibilitățile în lei și în valută din casieria entității se inventariază în ultima zi lucrătoare a exercițiului financiar, după înregistrarea tuturor operațiunilor de încasări și plăți privind exercițiul respectiv, confruntându-se soldurile din registrul de casă cu monetarul și cu cele din contabilitate.

29. – (1)Inventarierea titlurilor pe termen scurt și lung se efectuează pe baza documentelor care atestă deținerea acestora (registrul acționarilor, documente care au stat la baza achiziției sau primirii cu titlu gratuit) cu respectarea legislației în vigoare.

30. - (1) Înscrierea în listele de inventariere a mărcilor poștale, a timbrelor fiscale, a tichetelor de călătorie, a tichetelor de masă, a tichetelor cadou, a tichetelor de creșă, a tichetelor de vacanță, a bonurilor cantități fixe, a biletelor de spectacole, de intrare în muzee, expoziții și altele asemenea se face la valoarea lor nominală, cu excepția timbrelor cu valoare filatelică. Pentru bunurile de această natură, constatate fără utilitate (expirate, deteriorate), se întocmesc liste de inventariere distincte.

31.- (1)Pentru toate celelalte elemente de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii, cu ocazia inventarierii, se verifică realitatea soldurilor conturilor respective, iar pentru cele aflate la terți se fac cereri de confirmare, care se vor atașa la listele respective după primirea confirmării.

32. - (1) Pe ultima filă a listei de inventariere, gestionarul trebuie să menționeze dacă toate bunurile și valorile băneşti din gestiune au fost inventariate și consemnate în listele de inventariere în prezența sa. De asemenea, acesta menționează dacă are obiecții cu privire la modul de efectuare a inventarierii. În acest caz, comisia de inventariere este obligată să analizeze obiecțiile, iar concluziile la care a ajuns se vor menționa la sfârșitul listelor de inventariere.

Listele de inventariere se semnează pe fiecare filă de către președintele și membrii comisiei de inventariere, de către gestionar, precum și de către specialiști solicitați de către președintele comisiei de inventariere pentru participarea la identificarea bunurilor inventariate.

În cazul gestiunilor colective (cu mai mulți gestionari), listele de inventariere se semnează de către toți gestionarii, iar în cazul predării-primirii gestiunii, acestea se semnează atât de către gestionarul predător, cât și de către cel primitor.

33. - (1) Completarea listelor de inventariere se efectuează fie folosind sistemul informatic de prelucrare automată a datelor, fie prin înscrierea elementelor de active identificate, fără spații libere și fără ștersături. Listele de inventariere utilizate sunt cele prevazute de Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 2634/2015 privind documentele financiar-contabile.

- (2) În cazul imobilizărilor corporale, precum și al celorlalte elemente de natura activelor pentru care există constituite ajustări pentru depreciere sau ajustări pentru pierdere de valoare, în listele de inventariere se înscrie valoarea de înregistrare în contabilitate a acestora, mai puțin ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare înregistrate până la data inventarierii, care se compară cu valoarea lor actuală, stabilită cu ocazia inventarierii, pe bază de constatări faptice.

- (3) În situația în care elementele de natura activelor sunt inventariate prin metode de identificare electronică , datele fiind transmise direct în sistemul informatic financiar-contabil, listele de inventar sunt editate direct din sistemul informatic. Se vor edita listele complete cu toate pozițiile inventariate sau în mod selectiv numai pentru acele poziții, repere unde se constată diferențe cantitative sau valorice (deprecieri), după caz.

În cazul în care se editează liste de inventariere care cuprind numai pozițiile (reperele) la care se constată diferențe cantitative sau valorice, listele complete de inventariere se păstrează pe suport magnetic, pe durata legală de păstrare a documentelor. În astfel de situații, evaluarea bunurilor în vederea stabilirii eventualelor ajustări se efectuează prin analiza și evaluarea tuturor elementelor inventariate, nu numai a celor la care s-au constatat diferențe cantitative.

Inventarierile parțiale, precum și inventarierile efectuate în cursul anului, atunci când entitatea efectuează mai multe inventarieri, se efectuează cu respectarea prezentelor norme, mai puțin completarea "Registrului-inventar" (cod 14-1-2), care se efectuează cu ocazia inventarierii anuale.

- (4) Pentru inventarierea elementelor de natura activelor care nu au substanță materială, a datoriilor și capitalurilor proprii se întocmesc situații analitice distincte. Totalul situațiilor analitice astfel întocmite se verifică cu soldurile conturilor sintetice corespunzătoare, care se preiau în "Registrul-inventar" (cod 14-1-2).

34. - (1) Rezultatele inventarierii se stabilesc prin compararea datelor constatate faptic și înscrise în listele de inventariere cu cele din evidența tehnico-operativă (fișele de magazie) și din contabilitate.

- (2) Înainte de stabilirea rezultatelor inventarierii se procedează la o analiză a tuturor stocurilor înscrise în fișele de magazie și a soldurilor din contabilitate pentru bunurile inventariate. Erorile descoperite cu această ocazie trebuie corectate operativ, după care se procedează la stabilirea rezultatelor inventarierii prin confruntarea cantităților consemnate în listele de inventariere cu evidența tehnico-operativă pentru fiecare poziție.

35. - (1) Evaluarea, cu ocazia inventarierii, a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii se face potrivit prevederilor reglementărilor contabile aplicabile, precum și ale prezentelor norme.

- (2) Evaluarea se va efectua cu respectarea principiului permanenței metodelor, potrivit căruia modelele și regulile de evaluare trebuie menținute, asigurând comparabilitatea în timp a informațiilor contabile.

36. – (1) La stabilirea valorii de inventar a bunurilor se aplică principiul prudenței, potrivit căruia se ține seama de toate ajustările de valoare datorate deprecierilor sau pierderilor de valoare.

În cazul în care se constată că valoarea de inventar este mai mare decât valoarea cu care acesta este evidențiat în contabilitate, în listele de inventariere se înscriu valorile din contabilitate.

În cazul în care valoarea de inventar a bunurilor este mai mică decât valoarea din contabilitate, în listele de inventariere se înscrie valoarea de inventar.

37. – (1) Pentru elementele de natura activelor la care s-au constatat deprecieri, pe baza listelor de inventariere întocmite distinct comisia de inventariere face propuneri de ajustări pentru depreciere sau ajustări pentru pierdere de valoare, după caz, ori de înregistrare a unor amortizări suplimentare (pentru deprecierile ireversibile ale imobilizărilor amortizabile), acolo unde este cazul, arătând totodată cauzele care au determinat aceste deprecieri.

38. – (1) Pentru toate plusurile, lipsurile şi deprecierile constatate la bunuri, precum şi pentru pagubele determinate de expirarea termenelor de prescripţie a creanţelor sau din alte cauze, comisia de inventariere solicită explicaţii scrise de la persoanele care au răspunderea gestionării bunurilor, respectiv a urmăririi decontării creanţelor.

Pe baza explicaţiilor primite şi a documentelor analizate, comisia de inventariere stabileşte natura lipsurilor, pierderilor, pagubelor şi deprecierilor constatate, precum şi natura plusurilor, propunând, în conformitate cu dispoziţiile legale, modul de regularizare a diferenţelor dintre datele din contabilitate şi cele faptice, rezultate în urma inventarierii.

39. - (1) În situaţia constatării unor plusuri în gestiune, bunurile respective se evaluează potrivit reglementărilor contabile aplicabile.

- (2) În cazul constatării unor lipsuri imputabile în gestiune, administratorii trebuie să impute persoanelor vinovate bunurile lipsă la valoarea lor de înlocuire.

Prin valoare de înlocuire, în sensul prezentelor norme, se înţelege costul de achiziţie al unui bun cu caracteristici şi grad de uzură similare celui lipsă în gestiune la data constatării pagubei, care cuprinde preţul de cumpărare practicat pe piaţă, la care se adaugă taxele nerecuperabile, inclusiv TVA, cheltuielile de transport, aprovizionare şi alte cheltuieli, accesorii necesare pentru punerea în stare de utilitate sau pentru intrarea în gestiune a bunului respectiv. În cazul bunurilor constatate lipsă, ce urmează a fi imputate, care nu pot fi cumpărate de pe piaţă, valoarea de imputare se stabileşte de către o comisie formată din specialişti în domeniul respectiv.

- (3) La stabilirea valorii debitului, în cazurile în care lipsurile în gestiune nu sunt considerate infracţiuni, se are în vedere posibilitatea compensării lipsurilor cu eventualele plusuri constatate, dacă sunt îndeplinite următoarele condiţii:

- să existe riscul de confuzie între sorturile aceluiaşi bun material, din cauza asemănării în ceea ce priveşte aspectul exterior: culoare, desen, model, dimensiuni, ambalaj sau alte elemente;

- diferenţele constatate în plus sau în minus să se refere la aceeaşi perioadă de gestiune şi la aceeaşi gestiune.

- (4) Nu se admite compensarea în cazurile în care s-a făcut dovada că lipsurile constatate la inventariere provin din sustragerea sau din degradarea bunurilor respective datorată vinovăţiei persoanelor care răspund de gestionarea acestor bunuri.

- (5) Listele cu sorturile de produse, mărfuri, ambalaje şi alte valori materiale care întrunesc condiţiile de compensare datorită riscului de confuzie se aprobă anual de către administratori, ordonatorii de credite sau persoana care are obligaţia gestionării şi servesc pentru uz intern în cadrul entităţilor respective.

Compensarea se face pentru cantităţi egale între plusurile şi lipsurile constatate.

În cazul în care cantităţile sorturilor supuse compensării, la care s-au constatat plusuri, sunt mai mari decât cantităţile sorturilor admise la compensare, la care s-au constatat lipsuri, se va proceda la stabilirea egalităţii cantitative prin eliminarea din calcul a diferenţei în plus. Această eliminare se face începând cu sorturile care au preţurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare.

În cazul în care cantităţile sorturilor supuse compensării, la care s-au constatat lipsuri, sunt mai mari decât cantităţile sorturilor admise la compensare, la care s-au constatat plusuri, se va proceda, de asemenea, la stabilirea egalităţii cantitative prin eliminarea din calcul a cantităţii care depăşeşte totalul cantitativ al plusurilor. Eliminarea se face începând cu sorturile care au preţurile unitare cele mai scăzute, în ordine crescătoare.

40. - (1) Pentru bunurile la care sunt acceptate scăzăminte, în cazul compensării lipsurilor cu plusurile stabilite la inventariere, scăzămintele se calculează numai în situaţia în care cantităţile lipsă sunt mai mari decât cantităţile constatate în plus.

În această situaţie, cotele de scăzăminte se aplică în primul rând la bunurile la care s-au constatat lipsurile.

Dacă în urma aplicării scăzămintelor respective mai rămân diferenţe cantitative în minus, cotele de scăzăminte se pot aplica şi asupra celorlalte bunuri admise în compensare, la care s-au constatat plusuri sau la care nu au rezultat diferenţe.

Diferenţa stabilită în minus în urma compensării şi aplicării tuturor cotelor de scăzăminte, reprezentând prejudiciu pentru entitate, se recuperează de la persoanele vinovate, în conformitate cu dispoziţiile legale.

- (2) Normele privind limitele admisibile la perisabilitate sau cele stabilite intern nu se aplică anticipat, ci numai după constatarea existenţei efective a lipsurilor şi numai în limita acestora.

De asemenea, limitele de perisabilitate nu se aplică automat, acestea fiind considerate limite maxime.

- (3) Pentru pagubele constatate în gestiune răspund persoanele vinovate de producerea lor. Imputarea acestora se face la valoarea de înlocuire, aşa cum a fost definită în prezenta Procedura.

41. - (1) Rezultatele inventarierii se înscriu de către comisiiile de inventariere într-un proces-verbal.

Procesul-verbal privind rezultatele inventarierii trebuie să conţină, în principal, următoarele elemente: data întocmirii, numele şi prenumele membrilor comisiei de inventariere, numărul şi data deciziei de numire a comisiei de inventariere, gestiunea/gestiunile inventariată/inventariate, data începerii şi terminării operaţiunii de inventariere, rezultatele inventarierii, concluziile şi propunerile comisiei cu privire la cauzele plusurilor şi ale lipsurilor constatate şi persoanele vinovate, precum şi propuneri de măsuri în legătură cu acestea, volumul stocurilor depreciate, fără mişcare, cu mişcare lentă, greu vandabile, fără desfacere asigurată şi propuneri de măsuri în vederea reintegrării lor în circuitul economic, propuneri de scoatere din funcţiune

a imobilizărilor corporale, respectiv din evidență a imobilizărilor necorporale, propuneri de scoatere din uz a materialelor de natura obiectelor de inventar şi declasare sau casare a unor stocuri, constatări privind păstrarea, depozitarea, conservarea, asigurarea integrității bunurilor din gestiune, precum şi alte aspecte legate de activitatea gestiunii inventariate.

42. - (1) Propunerile cuprinse în procesul-verbal al comisiei de inventariere se prezintă administratorilor în termen de 7 zile lucrătoare de la data încheierii operațiunilor de inventariere. Acestia, cu avizul conducătorului compartimentului financiar-contabil şi al conducătorului compartimentului juridic, decide asupra soluționării propunerilor făcute, cu respectarea dispozițiilor legale.

43. - (1) "Registrul-inventar" (cod 14-1-2) este un document contabil obligatoriu în care se înscriu rezultatele inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, grupate după natura lor, conform posturilor din bilanț.

Elementele de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii înscrise în registrul-inventar au la bază listele de inventariere, procesele-verbale de inventariere şi situațiile analitice, după caz, care justifică conținutul fiecărui post din bilanț.

- (2) În cazul în care inventarierea are loc pe parcursul anului, datele rezultate din operațiunea de inventariere se actualizează cu intrările sau ieşirile din perioada cuprinsă între data inventarierii şi data încheierii exercițiului financiar, datele actualizate fiind apoi cuprinse în registrul-inventar. Operațiunea de actualizare a datelor rezultate din inventariere se va efectua astfel încât la sfârşitul exercițiului financiar să fie reflectată situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii.

- (3) Completarea registrului-inventar se efectuează în momentul în care se stabilesc soldurile tuturor conturilor bilanțiere, inclusiv cele aferente impozitului pe profit, şi ajustările pentru depreciere sau pierdere de valoare, după caz.

44. - (1) Rezultatele inventarierii trebuie înregistrate în evidența tehnico-operativă în termen de cel mult 7 zile lucrătoare de la data aprobării procesului-verbal de inventariere de către consiliul de administratie.

Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit prevederilor Legii nr. 82/1991, republicată, şi în conformitate cu reglementările contabile aplicabile.

- (2) Pe baza registrului-inventar şi a balanței de verificare întocmite la finele exercițiului financiar se întocmeşte bilanțul, parte componentă a situațiilor financiare anuale, ale cărui posturi trebuie să corespundă cu datele înregistrate în contabilitate, puse de acord cu situația reală a elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, stabilită pe baza inventarului.

- (3) Bunurile constatate lipsă la inventariere se evaluează şi se înregistrează în contabilitate la valoarea contabilă. Lipsurile imputabile se recuperează de la persoanele vinovate la valoarea de înlocuire, determinată potrivit prezentelor norme.

Bunurile constatate în plus se evaluează şi se înregistrează în contabilitate la costul de achiziție al acestora, în conformitate cu reglementările contabile aplicabile, în funcție de prețul pieței la data constatării sau de costul de achiziție al bunurilor similare.

Pentru lipsuri, sustrageri şi orice ale fapte care produc pagube ce constituie infracțiuni este obligatoriu să se sesizeze organele de urmărire penală în condițiile şi la termenele stabilite de lege.

Pagubele constatate la inventariere, imputate persoanelor vinovate, precum şi debitorii deveniți insolvabili se evidențiază în contabilitate în conturi analitice distincte, iar în cadrul acestora, pe fiecare debitor, urmărindu-se recuperarea lor potrivit legii.

Scăderea din contabilitate a unor pagube care nu se datorează culpei unei persoane se face în baza aprobării consiliului de administratie.

Plusul de casă constatat cu ocazia inventarierii numerarului din casierie se inregistreaza ca venit.

DISPOZITII FINALE

Conducerea societatii are obligatia informarii auditorilor interni si auditorilor financiari independenti cu privire la declansarea activitatii de inventariere, acestia putand oricand participa la urmarirea modului de organizare si realizare a inventarierii.

Responsabilii cu guvernanta societatii sunt informati asupra unor eventuale abateri identificate pe parcursul inventarierii.

Administratorii pot desemna din cadrul mebrilor sai persoane care sa participe la actul de inventariere.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCUREST
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC,
EC.
NITOIU GABRIELA

C. N. ROMARM S.A. BUCURESTI **NOTA 7**
FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
360 / 27.03.2019

PARTICIPATII SI SURSE DE FINANTARE

SITUATIA EVOLUTIEI CAPITALULUI SOCIAL, COMPONENTA SOLDULUI CONTULUI 1012 " CAPITAL SOCIAL " LA 31.12.2018

Conform balanței de verificare întocmite la 31.12.2018 soldul contului **1012 "Capital social "** este de **24.739.895** lei.

DATA	VALOARE	Nr. Actiuni (bucati)	MODIFICARE				MENTIUNI
			CRESTERI		REDUCERI		
			Valoare	Motivatii*	Valoare	Motivatii	
31.12.2018	24.739.895	9.895.958	18.994.147	-	-	-	-

La inceputul exercitiului financiar capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. avea valoarea de 5.745.747,5 lei, reprezentând contravaloarea a 2.298.299 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei fiecare. Capitalul social era deținut astfel :

- Statul român, reprezentat de MINISTERUL ECONOMIEI deține un număr de 442.459 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 1.106.147,5 lei, reprezentând un procent de 19,25 % din capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
- C.N. ROMARM S.A. deține 1.855.840 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 4.639.600 lei, reprezentând un procent de 80,75 % din capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

În cursul exercitiului 2018 societatea a majorat valoarea capitalului social dupa cum urmeaza:

1. *Prin Hotararea AGEA nr. 7/19.12.2017 a filialei S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. a fost aprobata majorarea capitalului social cu suma de 544647,50 lei, prin aport in numerar al Statului Roman, reprezentând sumele alocate de la bugetul de stat, prin Ministerul Economiei, conform art. 3 din OUG 51/2015, pentru finantarea investitiilor. Majorarea capitalului social cu suma de 544647,50 lei reprezinta contravaloarea a 217859 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei care au revenit Statului Roman prin Ministerul Economiei. Urmare a majorarii, capitalul social al S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. are valoarea de 6290395 lei, reprezentând contravaloarea a 2.516.158 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei fiecare.
   Capitalul social este deținut astfel :
   - Statul român, reprezentat de MINISTERUL ECONOMIEI deține un număr de 660318 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 1.650.795 lei, reprezentând un procent de 26,24 % din capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
   - C.N. ROMARM S.A. deține 1.855.840 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 4.639.600 lei, reprezentând un procent de 73,76 % din capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

Majorarea capitalului social a fost inregistrata la Registrul Comertului, conform mentiunii nr. 57139/29.12.2017.

Inregistrarea in evidenta contabila a majorarii capitalului social s-a efectuat in luna ianuarie a anului 2018.

2. * Prin Hotararea AGEA nr. 6/09.08.2018 a filialei S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. a fost aprobata majorarea capitalului social cu suma de 2.449.500 lei, prin aport in numerar al Statului Roman, reprezentând sumele alocate de la bugetul de stat, prin Ministerul Economiei, conform Legii 31/1990, pentru finantarea investitiilor. Majorarea capitalului social cu suma de 2.449.500 lei reprezinta contravaloarea a 979800 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei care au revenit Statului Roman prin Ministerul Economiei. Urmare a majorarii, capitalul social al S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. are valoarea de 8739895 lei, reprezentând contravaloarea a 3495958 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei fiecare.
   Capitalul social este deținut astfel :
   - Statul român, reprezentat de MINISTERUL ECONOMIEI deține un număr de 1640118 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 4100295 lei, reprezentând un procent de 46,91 % din capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
   - C.N. ROMARM S.A. deține 1.855.840 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 4.639.600 lei, reprezentând un procent de 53,09 % din capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

Majorarea capitalului social a fost inregistrata la Registrul Comertului, conform mentiunii nr. 37640/06.09.2018.

Inregistrarea in evidenta contabila a majorarii capitalului social s-a efectuat in luna septembrie a anului 2018.

3. * Prin Hotararea AGEA nr. 7/04.09.2018 a filialei S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. a fost aprobata majorarea capitalului social cu suma de 16.000.000 lei, prin aport in numerar al Statului Roman, reprezentând sumele alocate de la bugetul de stat, prin Ministerul Economiei, conform Legii 31/1990, pentru finantarea investitiilor. Majorarea capitalului social cu suma de 16.000.000 lei reprezinta contravaloarea a 6.400.000 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei care au revenit Statului Roman prin Ministerul Economiei. Urmare a majorarii, capitalul social al S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. are valoarea de 24.739.895 lei, reprezentând contravaloarea a 9.895.958 acțiuni cu valoarea nominală de 2,5 lei fiecare.
   Capitalul social este deținut astfel :
   - Statul român, reprezentat de MINISTERUL ECONOMIEI deține un număr de 8.040.118 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 20.100.295 lei, reprezentând un procent de 81,25 % din capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
   - C.N. ROMARM S.A. deține 1.855.840 acțiuni nominative, cu valoarea nominală de 2,5 lei, însumând o valoare totală de 4.639.600 lei, reprezentând un procent de 18,75 % din capitalul social al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

Majorarea capitalului social a fost inregistrata la Registrul Comertului, conform mentiunii nr. 49958/13.12.2018.

Inregistrarea in evidenta contabila a majorarii capitalului social s-a efectuat in luna decembrie a anului 2018.

In cursul exercitiului Societatea nu a emis obligatiuni.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA ROMARM S.A. BUCUREST SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC,
EC.
NITOIU GABRIELA

C. N. ROMARM S.A. BUCURESTI
FILIALA S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
360 /27-03-2019

NOTA 8

INFORMATII PRIVIND SALARIATII, ADMINISTRATORII SI DIRECTORII LA 31.12.2018

La 31.12.2018 numarul efectiv de personal a fost de 281 persoane. Avand in vedere apartenenta la industria de aparare, respectiv faptul, ca intreaga capacitate de productie a societatii este destinata productiei speciale, personalul necesar mentinerii in stare de functionare a acestei capacitati este salarizat conform Legii nr. 232/2016 si HG 174/2017, iar restul personalului este salarizat din veniturile activitatii de baza.

Datorita unei incarcari neuniform distribuite pe intregul an si la un nivel mai mic decat nivelul normal al capacitatilor de productie, gradul de incarcare efectiva a capacitatilor a fost in anul 2018 de numai 18,20 %.

Structura si evolutia numarului de personal in anul 2018 se prezinta dupa cum urmeaza:

Categ. Personal	Existent la 01.01.2018	INTRARI	IESIRI	Existent la 31.12.2018
Muncitori direct productivi	162	19	24	159
Muncitori indirect productivi	42	3	3	42
Maistri	5	-	1	4
Tesa conducere	76	3	2	76
TOTAL	**285**	**25**	**30**	**281**

Iesirile de personal operate in cursul anului 2018 sunt din cauze naturale sau ca urmare a incetarii contractului de munca.

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR este organul de conducere al societatii, care decide asupra activitatii acesteia si asupra politicii ei economice. Reprezentantii statului în AGA actionează numai pe bază de mandat, iar mandatul este acordat pe sedintă. Pentru anul 2018 au fost numiti ca reprezentanti ai statului din partea Ministerul Economiei pe bază de mandat de şedintă dl.Sandru Ion, dl.Petrea Fifea şi dna Petre Alina si din partea CN ROMARM la filiala S UZINA Automecanica Moreni S.A. este numit dl. Hera Bogdan Emanuel începand cu 20.11.2017 în baza Deciziei nr 127/3.10.2017.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE asigură administrarea societaţii, iar în anul 2018 a fost reprezentat de:

1. ADAM VIOREL – preşedinte,
2. NEACSU ANCA RUXANDRA - membru
3. RIZEA MARIAN- membru
4. PRUNISOARA ALEXANDRINA- membru

Atribuţiile şi competenţele A.G.A. si C.A. ale Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. sunt prezentate în actul constitutiv al societăţii şi sunt în conformitate cu Legea 31/1990, cu modificările şi completările ulterioare.

C.N. ROMARM SA FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. întocmeşte situaţii financiare anuale auditate în condiţiile legii.

Conducerea societatii a fost asigurată în anul 2018 de director general, ing. Manu Ioan , numit în baza contractului de mandat nr. 1352/19.11.2012, prelungit prin actele aditionale şi de următorii directori executivi, care alcatuiesc Consiliul de Conducere, si anume:

1. directorul comercial, ing. Dumitrache Valentin ;

3. directorul economic, ec. Nitoiu Gabriela ;

Începand cu 23.07.2007, în temeiul Legii 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările şi completările ulterioare şi al Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG 577/2002, cu completările ulterioare, societatea a intrat în administrare specială în baza Ordinului AVAS nr. 9437/12.07.2007. În anul 2018 funcția de administrator special a fost exercitată de domnul Constantin Mircea, numit prin Ordinul Ministerului Economiei nr. 776/05.06.2014.

La 31.12.2018, intrucat in ultimele doua exercitii au fost depasite limitele a doua dintre criteriile de marime obligatorii, respectiv, total active si numarul mediu de salariati, S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA intocmeste Situatii financiare anuale care cuprind:

- Bilant
- Cont de profit si pierdere
- Situatia modificarilor capitalului propriu
- Situatia fluxurilor de trezorerie
- Notele explicative la situatiile financiare anuale.

Conform Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale ale societatii sunt supuse auditului financiar extern. Situatiile financiare intocmite pentru data de 31 decembrie 2018 au fost auditate de catre Eval Expert SRL Pitesti in baza contractului nr. 102/19.01.2018 incheiat in urma selectiei de oferte, conform hotararii CA al filialei Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. nr. 11/06.10.2017 si a hotararii CA a C.N. ROMARM S.A. nr. 17/09.11.2017 de avizare a numirii SC Eval Expert SRL Pitesti ca auditor financiar al societatii pentru o perioada de 3 ani. Prin hotararea nr. 1/10.01.2018 AGOA a filialei a aprobat numirea SC Eval Expert SRL ca auditor financiar al societatii pentru o perioada de 3 ani respectiv 2017, 2018 si 2019.

Exercitarea activitatii de audit public intern si auditarea sistemelor de control din cadrul S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA a fost asigurata in anul 2018 de salariati ai societatii, in structura societatii existand serviciul de audit public intern, incepand cu 01.09.2009.

Cheltuielile cu personalul in anul 2018 au fost in suma de 12.425.370 lei, din care :

- cheltuieli cu salariile (inclusiv indemnizatii CA, AGA, administrator special, tichete de masa) – 12.172.112 lei;
- cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala - 253.258 lei.

In anul 2018, in conformitate cu prevederile contractului colectiv de munca, s-au acordat personalului salariat al societatii tichete de masa in suma de 916200 lei.

In anul 2018, numarul mediu pentru personalul subventionat in baza Legii 232/2016 privind industria de aparare a fost de 101 de persoane (nr. mediu aprobat BVC = 100 persoane). Valoarea subventiei acordate a fost de 4.035.510 lei.

Personalul subventionat a desfasurat activitati specifice mentinerii in stare de functionare a capacitatilor productiei de aparare evidentiate in Inventarul Capacitatilor Productiei de Aparare, intocmit anual, si anume: reparatii, conservare, intretinere, paza, activitati de evidenta, inventariere, gestionare documentatii tehnice, activitati de evidenta si gestionare a fortei de munca aferenta capacitatilor de productie, activitati de gestionare active corporale si active circulante aferente capacitatilor productiei de aparare, etc.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA ROMARM S.A. BUCUREST
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC,
EC.
NITOIU GABRIELA

CN ROMARM SA BUCURESTI **NOTA 9**
FILIALA S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA
360 / 27.03.2019

INDICATORI ECONOMICO –FINANCIARI LA 31.12.2018

In tabelul de mai jos sunt prezentati indicatorii economico-financiari, calculati pe baza informatiilor prezentate in bilant si in contul de profit si pierdere, care caracterizeaza activitatea desfasurata in anul 2018 si anume: indicatorii de lichiditate, indicatorii de gestiune, indicatorii de profitabilitate si indicatorii de risc.

		Situatii financiare la 31.12.2017	Situatii financiare la 31.12.2018	Valori optime
I.Indicatori de lichiditate				
1.Lichiditate generala	Active circulante / Datorii curente	0.21	0.58	>1 (1.2 – 1.8)
2.Lichiditate imediata	Active circulante- Stocuri / Datorii curente	0.06	0.45	>0.6 (0.65 – 1)
3.Solvabilitate globala	Active totale / Datorii totale	0.72	0.98	Valoare maximala (>2)
4. Rata solvabilitatii sau rata de autofinantare a activelor	Capital propriu / Total active	- 0.53	- 0.04	>0.3 (0.4 – 0.8)
II.Indicatori de gestiune				
1.Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta / Stoc mediu global	1.64	1.72	De cate ori stocul a fost rulat
2.Numarul zile de stocare	(Stoc mediu / cifra de afaceri) x 365	222	213	Nr. de zile in care bunurile sunt stocate in unitate
3.Viteza de rotatie a debitelor Clienti	(Sold mediu Clienti / Cifra de afaceri) x 365	40.76	61.81	Nr. zile pana la data la care debitorii clienti isi achita datoriile
4.Viteza de rotatie a creditelor Furnizori	Sold mediu Furnizori / cifra de afaceri x 365	11.38	15.21	> viteza de rotatie a debitelor client
5.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	0.49	0.57	Valoare maximala
6.Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri / Active totale	0.34	0.23	Valoare maximala

III.Indicatori de profitabilitate				
1.Rentabilitatea capitalului angajat	Profitul inaintea platii dobanzii si a impozitului pe profit / (capital propriu+capital imprumutat)	-	-	> 0.5
2.Marja bruta din vanzari	Profitul brut din vanzari / Cifra de afaceri x 100	-45.15	-70.46	> rata inflatiei
IV.Indicatori de risc				
1.Gradul de indatorare curent	Datorii curente/active curente	4.68	1.72	<0.5
2.Gradul de indatorare	(Capital imprumutat / Capital propriu) x 100	0	0	< 30%
3. Rata capitalului propriu	Capitalul propriu/Active imobilizate	-0.76	-0.9	Valoare maximala
4. Securitate financiara	Capitaluri proprii/Datorii curente	-0.38	-0.04	Valoare maximala

Indicatorii economico – financiari analizati in tabelul de mai sus prezinta:

I. Indicatori de lichiditate reflecta proprietatea activelor circulante de a se transforma in bani , de a deveni lichide intr-un termen scurt pentru a satisface obligatiile de plata exigibile.

Indicatorii de lichiditate se situeaza mult sub limitele optime si reflecta dificultatile privind plata la scadenta a datoriilor.

Indicatorii de solvabilitate :

Solvabilitate globala - (0.98) reflecta capacitatea activelor de a acoperi integral datoriile in situatia lichidarii afacerii. Indicatorul se situeaza mult sub nivelul optim, apreciat a fi o valoare egala cu 2.

Rata solvabilitatii sau rata de autofinantare a activelor are valoare negativa, datorita faptului ca societatea inregistreaza capitaluri proprii negative. Indicatorul reflecta masura in care activele societatii sunt finantate din capitalurile proprii.

II. Indicatorii de gestiune

Viteza de rotatie a stocurilor arata de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar. Acest indicator a cunoscut o evolutie negativa, inregistrandu-se o scadere a vitezei de rotatie a stocurilor.

Viteza de rotatie a clientilor reflecta numarul de zile in care societatea isi recupereaza creantele Durata medie pentru imobilizarea creantelor este de 61.81 zile, situandu-se la un nivel superior nivelului duratei medii de utilizare a obligatiilor fata de furnizor care este in valoare de 15.21 zile, ceea ce pune in evidenta o situatie nefavorabila.

Viteza de rotatie a furnizorilor exprima numarul de zile de creditare pe care societatea il obtine de la furnizorii sai.

Viteza de rotatie a activelor imobilizate si a activelor totale evalueaza cifra de afaceri generata de activele imobilizate, respectiv de activele totale.

III. Indicatorii de profitabilitate nu se afla la un nivel optim, in cursul exercitiului financiar inregistrandu-se pierdere.

Rentabilitatea capitalului angajat reflecta rezultatul obtinut din banii investiti de-actionari si de creditorii pe termen mediu si lung.

Marja bruta din vanzari exprima partea din rezultat pe care o aduce fiecare unitate monetara a cifrei de afaceri.

IV. Indicatorii de risc

Gradul de indatorare curent - reflecta finantarea societatii din alte surse decat capitalurile proprii. Societatea isi asigura sursele necesare desfasurarii activitatii prin creditul comercial obtinut de la furnizori, dar preponderent prin plata cu intarziere a obligatiilor catre bugetul de stat consolidat.

Gradul de indatorare al capitalului propriu exprima de cate ori se cuprinde capitalul imprumutat cu termen de rambursare mai mare de un an in capitalurile proprii si reflecta structura de finantare a societatii din imprumuturi la inchiderea exrcitiului financiar. Gradul de indatorare al capitalului propriu inregistrat de societate la 31.12.2018 este zero, societatea neavand capital imprumutat cu termen de rambursare mai mare de un an la sfarsitul exercitiului financiar.

Indicatorii rata capitalului propriu, respectiv securitate financiara au valori situate cu mult sub limitele optime, ceea ce indica dificultatile economico-financiare cu care se confrunta societatea, fiind necesare masuri de imbunatatire a mangementului, precum si organizarea societatii in ansamblu, toate acestea corelate cu un plan de afaceri bine fundamentat pe programe de productie adaptate capacitatilor in functiune ale societatii.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCUREST
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
FILIALA

C. N. ROMARM S.A. BUCURESTI **NOTA 10**

FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

360 /27.03.2019

ALTE INFORMATII

1. PREZENTAREA SOCIETATII

S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A., filiala a C.N. ROMARM S.A., este societate pe actiuni cu capital integral de stat si isi desfasoara activitatea in conformitate cu legile romane si cu actul constitutiv propriu.

Obiectul de activitate al societatii se incadreaza in clasa CAEN 3040 - Fabricarea vehiculelor militare de lupta -, capacitatea de productie fiind destinata integral productiei speciale. Pe capacitatile speciale, uzina a desfasurat si activitati economice cu caracter civil care sunt mentionate in actul constitutiv.

2. INVESTITII

Investiții realizate în anul 2018

Cu adresa nr. 2773/G9/19.10.2018 transmisă de C.N. ROMARM S.A. şi înregistrată la Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. cu nr.1281/25.10.2018, a fost aprobată LISTA obiectivelor de investiții pe anul 2018, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat cu o valoare totală de 17.250,00 mii lei, din care:

- Surse proprii 1.250,00 mii lei
- Buget de stat 16.000,00 mii lei

La cap.A - Obiective de investiții în continuare „Sectorizare agenți energetici ca urmare a înființării Parcului Industrial" :

- Total - 100,00 mii lei, din care :
- Surse proprii - 100,00 mii lei.
- Buget de stat -0,00 mii lei.

La cap.B - Obiective de investiții noi, nu au fost prevăzute fonduri.

La cap.C - Alte cheltuieli de investiții:

- Total - 17.150,00 mii lei, din care:
- Surse proprii - 1.150,00 mii lei
- Buget de stat - 16.000,00 mii lei

Suma alocată la cap.C a fost structurată pe subcapitole astfel:

- lit.b) - dotări independente - total 10.070,00 mii lei din care:
  - 1.120,00 mii lei surse prorii
  - 8.950,00 mii lei buget de stat
- lit.c) - cheltuieli pentru elaborarea studiilor de prefezabilitate, a studiilor de fezabilitate şi a altor studii aferente obiectivelor de investiții - total 30,00 mii lei din care:
  - 30,00 mii lei surse proprii
  - 0,00 mii lei buget de stat

-lit.f) – cheltuieli de expertiză, proiectare, asistentă tehnică, pentru probe tehnologice si teste si predare la beneficiar si de executie privind reparatiile capitale, precum si alte categorii de lucări de interventii : - total 7.050,00 mii lei din care :

- surse proprii - 0,00 mii lei
- buget de stat -7.050,00 mii lei

La data de 09.01.2019 a fost publicat în Sistemul Electronic de Achiziţii Publice un anunţ de participare simplificat cu nr. 1034902 având ca obiect "Servicii de elaborare documentaţii tehnico-economice" – cod CVP 71242000-6.

După trecerea termenului de depunere a ofertelor, în vederea consemnării participanţilor, ofertanţilor şi documentelor/fişierelor prezentate online de către aceştia a fost efectuată deschiderea ofertelor.

Procedura de deschidere şi evaluare a ofertelor a fost realizată de către comisia numită prin Decizia nr. 150/30.10.2018.

Până la data limită de depunere a ofertelor s-au înscris doi ofertanţi, şi anume IPROLAM S.R.L, respectiv ING PROIECT MANGEMENT S.R.L..

În urma analizelor făcute de către comisia de evaluare ambii patricipanţi au fost declaraţi admişi, atât la evaluarea tehnică, cât şi la cea financiară.

În urma aplicării criteriului de atribuire, comisia de evaluare a declarat câştigător pe IPROLAM S.R.L. , acesta fiind consemnat prin raportul de procedură nr.211/04.02.2018 publicat ulterior în Sistemul Electronic de Achiziţii Publice.

3. SITUATII FINANCIARE

La 31.12.2018 întrucat in ultimele doua exercitii au fost depasite limitele a doua dintre criteriile de marime obligatorii, respectiv, total active si numarul mediu de salariati, S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA intocmeste Situatii financiare anuale care cuprind:

- Bilant
- Cont de profit si pierdere
- Situatia modificarilor capitalului propriu
- Situatia fluxurilor de trezorerie
- Notele explicative la situatiile financiare anuale.

Conform Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale ale societatii sunt supuse auditului financiar extern. Situatiile financiare intocmite pentru data de 31 decembrie 2018 au fost auditate de catre Eval Expert SRL Pitesti in baza contractului nr. 102/19.01.2018 incheiat in urma selectiei de oferte, conform hotararii CA al filialei Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. nr. 11/06.10.2017 si a hotararii CA a C.N. ROMARM S.A. nr. 17/09.11.2017 de avizare a numirii SC Eval Expert SRL Pitesti ca auditor financiar al societatii pentru o perioada de 1 an, cu posibilitate de prelungire automata pentru inca o perioada egala. Prin hotararea nr. 1/10.01.2018 AGOA a filialei a aprobat numirea SC Eval Expert SRL ca auditor financiar al societatii pentru o perioada de 3 ani respectiv 2017, 2018 si 2019.

4. CIFRA DE AFACERI

Volumul, structura si dinamica cifrei de afaceri in exercitiul analizat sunt prezentate in tabelul de mai jos:

- Lei -

NR. CRT	INDICATORI	EXERCITIUL PRECEDENT 31.12.2017	EXERCITIUL CURENT 31.12.2018	% 2018/2017
1.	CIFRA DE AFACERI NETA	8.916.065	9.559.827	107,22
2.	PRODUCTIA SPECIALA VANDUTA LA INTERN	6.490.330	4.848.924	74,71
3.	PRODUCTIA ECONOMICA VANDUTA LA INTERN	2.425.735	4.710.903	194,21
4.	PRODUCTIA SPECIALA VANDUTA LA EXPORT	0	0	0,00
5.	PRODUCTIA ECONOMICA VANDUTA LA EXPORT/LIVRARI INTRACOMUNITARE	0	0	0,00
6.	VANZARI PRODUSE REZIDUALE	62.438	215.713	345,48
7.	VANZARI DIN REDEVENTE SI CHIRII	2.160	2.160	100,00
8.	PRESTARI SERVICII	48.685	27.551	56,59
9.	VENITURI DIN CERCETARE	0	0	0,00
10.	VANZARI MARFURI	156	1.177	754,49
11.	VANZARI DIN ALTE ACTIVITATI	165.477	149.066	90,08

Din datele prezentate mai sus, se constata ca productia speciala vanduta in anul 2018 a reprezentat 50.72 % din cifra de afaceri realizata, in timp ce productia economica (civila) a fost de 49.28 % fata de aceeasi perioada a anului 2017 , veniturile din vanzari de produse reziduale au reprezentat o pondere de 2.25 % in cifra de afaceri, veniturile din prestari servicii au reprezentat 0.29 % din cifra de afaceri, iar restul componentelor – venituri din chirii, venituri din vanzarea marfurilor, venituri din activitati diverse au reprezentat o pondere mica in veniturile obtinute.

In anul 2018 cifra de afaceri obtinuta, in crestere fata de cea a anului precedent cu 107.22 %, marcheaza o usoara crestere a situatiei economico-financiare fata de perioada precedenta, urmare a incheierii si realizarii pana la sfarsitul anului de contracte subsecvente cu unitati militare din cadrul M.Ap.N. in baza acordurilor cadru incheiate in cursul anului, avand ca obiect mentenanta asimilata unei reparatii capitale si furnizare piese schimb pentru transportoare amfibii blindate aflate in dotarea armatei romane mai mici fata de anul precedent. Totusi, cifra de afaceri obtinuta s-a situat sub necesarul determinat prin capacitatea construita a societatii. Aceasta situatie s-a repercutat negativ asupra activitatii, fiind reflectata in pierderea cumulata din anii precedenti inregistrata si in acumularea datoriilor restante in cursul perioadei analizate. Premisa pentru imbunatatirea situatiei financiare a societatii ar fi cresterea substantiala a productiei speciale (pentru care a si fost construita societatea), prin incarcarea ritmica cu contracte si comenzi care sa asigure pe tot parcursul anului o mai buna utilizare a capacitatilor de productie de aparare existente, o mai buna utilizare a fortei de munca specializate de care dispune societatea, dar si o mai eficienta repartizare a cheltuielilor indirecte de productie.

5. IMPOZITUL PE PROFIT

Din punct de vedere fiscal, anul 2018, situatia cheltuielilor nedeductibile si a veniturilor neimpozabile se prezinta astfel :

Cheltuieli nedeductibile:

a) cheltuieli cu despagubiri, amenzi si penalitati la bugetul statului, alte institutii publice = 2.091.380 lei ;
b) valoare neamortizata integral la casare mijloace fixe = 186.78 lei ;
c) cheltuieli cu casari mat = 11757,11 lei
d) cheltuieli nedeductibile priv ajustari deprecieri active (ct.6814.1) in valoare de 1372,07 lei (prov. IMUT Moreni f. 1700524/17.07.2017);

Total cheltuieli nedeductibile = 2.104.695,96 lei lei

Veniturile neimpozabile in suma de 5640 lei si reprezinta :

a) Ajustare creanta incasata de la Mihalcea Ion in valoare 5640 lei

Elemente similare veniturilor = 702.906.6,2 lei
a) 58575,8*12=702909,6 lei reprezinta sume aferente diferentelor din reevaluare supuse impozitarii in baza Codului Fiscal, art. 25 si a Normelor metodologice de aplicare.

Avand in vedere datele oferite de Contul de profit si pierdere la 31.12.2018, in sensul ca societatea inregistreaza pierdere contabila in suma de 6.736.255,11 lei, dupa verificarea si analiza cheltuielilor din punct de vedere fiscal, s-a stabilit in sarcina societatii o pierdere fiscala in suma de 3.934.289,55lei, care poate fi recuperata din rezultatele perioadelor viitoare (urmatorii 7 ani fiscali), in conformitate cu reglementarile in vigoare.

6 . STOCURI

Nr. Crt.	Natura stocurilor	Valoarea stocurilor	Ajustari de valoare	Valoarea realizabila neta
1	Materii prime	1.632.827	-	1.632.827
2.	Materiale consumabile	153.414	-	153.414
3.	Produse finite	2.844.654	-	2.844.654
4.	Productie neterminata	878.350	-	878.350
5.	Materii prime si materiale aflate la terti	0	-	0
6.	Produse reziduale	3.088	-	3.088
7.	Marfuri in custod		-	
8.	Obiecte inventar in depozit	36.557	-	36.557
9.	Ambalaje	286	-	286
10.	Avansuri pentru cumparare stocuri		-	
	TOTAL	**5.549.176**	-	**5.549.176**
	STOCURI IN AFARA BILANTULUI			
11.	Mijloace fixe luate cu chirie	0		0
12.	Valori materiale primite in custodie	91.357		91.357
13.	Stocuri de natura ob.de	760.200		760.200

	inventar in folosinta			
14.	Alte materiale in afara bilantului	10.619		10.619
15.	Alte valori materiale – rezultate aferente cercetare	1.378.332		1.378.332
	TOTAL STOCURI REFLECTATE IN AFARA BILANTULUI	**2.240.508**		**2.240.508**

La data de 31.12.2018 societatea prezinta stocuri in valoare de 5.549.176 lei. Prin urmare, societatea prezinta in bilant stocuri la valoarea realizabila neta, in suma de 5.549.176 lei.

De asemenea, societatea mai detine stocuri de materiale si obiecte de inventar inregistrate in afara bilantului, constand in :

- materiale primite in custodie , in suma de 91.357 lei,

- stocuri de natura obiectelor de inventar in folosinta, in suma de 760.200lei ;

- alte materiale neconforme detinute de societate, in suma de 10.619 lei ;

- alte valori materiale – rezultate aferente cercetare, in suma de 1.378.332,42 lei; înregistrate în conturi din afara bilanţului, conform criteriilor de recunoaştere a acestora prevazute in politicile contabile ale societăţii, tinand cont de prevederile contractelor de finanţare a proiectelor din planul sectorial şi din planul naţional de cercetare – dezvoltare al căror obiect îl constituie rezultatele cercetării în cauză şi de situaţia drepturilor de proprietate asupra rezultatelor cercetării în acest moment.

7. ACTIVITATEA DE CERCETARE

În anul 2018 societatea a desfă□urat activită□i de cercetare dezvoltare pe baza de contracte de finan□are pentru proiecte din planul sectorial de cercetare dezvoltare, după cum urmează :

Contract de finan□are pentru proiectul " TRANSPORTOR BLINDAT PENTRU TRUPE TBT 8x8", din Programul Multianual Na□ional de Cercetare-Dezvoltare de Interes Strategic, încheiat între A.C.T.T.M. Bucure□ti, în calitate de autoritate contractantă □i C.N. ROMARM S.A. BUCURE□TI, în calitate de contractor. În acest contract societatea are calitatea de partener.

Din lipsa finan□ării, finalizarea proiectului a fost prelungită prin actul adi□ional nr. 8 din 29.10.2018, până la 15.12. 2020.

În 2018 s-au deschis urmatoarele comenzi interne în cadrul Compartimentului Cercetare-Dezvoltare:

- Participarea la expozi□ia BSDA 2018 (cd.30138)
- Realizarea unui stand de verificare a motorului 1240V8DTS/B33 (cd.33003)
- S.D.V.- pentru repara□ii □i mentenan□ă (cd.55503)

În 2018 s-au inchis urmatoarele comenzi :

- Execu□ie produs 4x4 (cd.21114)
- Participarea la expozi□ie BSDA 2018 (cd.30138)
- S.D.V. – uri pentru repara□ii □i mentenan□ă (cd.55503)

8. ANGAJAMENTE ACORDATE- PRIMITE

Societatea nu prezinta la 31.12.2018 sume de natura angajamentelor primite sau acordate.

9. TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

Nr. crt	Denumire firma	Sume nedecontate la data de 01.01.2018 lei	Tranzactii efectuate in anul 2018		Sume nedecontate la data de 31.12.2018 lei
			Intrari lei	iesiri lei	
	CUMPARARI				
1	Romarm Bucuresti facturi de comisioane, dobanzi,etc	0	28378,60	17567,08	10811,52
2	U.M.Mija, facturi prestari servicii, achizitii diverse repere	6141,59	241282,17	240039,31	7384,45
I	**TOTAL CUMPARARI**	**6141,59**	**269660,77**	**257606,39**	**18195,97**
	VANZARI				
1	Romarm Bucuresti - derulare contracte produse speciale, incheiate cu unitati militare, prin C.N. ROMARM S.A.	**1143163,56**	**5583436,20**	**6725718,69**	**881,07**
2	UM Mija- productie civila	**0**	**1371,26**	**1371,26**	**0**
II	**TOTAL VANZARI**	**1143163,56**	**5584807,46**	**6727089,95**	**881,07**
III	**FINANTARI** C.N.Romarm Bucuresti-Contracte de imprumut nr.: 3/14.02.2018=650000; 6/19.11.2018=238000; 7/28.11.2018=234000; 8/13.12.2018=500000.	**0**	**1622000**	**234000**	**1388000**
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	**1149305,15**	**7476468,23**	**7218696,34**	**1407077,04**

Tranzactiile cu partile afiliate prezentate se refera la tranzactii efectuate cu societatea mama - C.N. ROMARM S.A. Bucuresti si cu filialele din cadrul grupului in cursul anului 2018. Acestea cuprind cumparari si vanzari efectuate de S. Uzina Automecanica S.A. Moreni cu societatile din cadrul grupului sau derulate prin societatea mama si finantari acordate de societatea mama.

10. EVENIMENTE ULTERIOARE INCHIDERII EXERCITIULUI

Evenimentele ulterioare datei bilantului sunt acele evenimente, favorabile sau nefavorabile care au loc intre data bilantului si data la care situatiile financiare anuale sunt autorizate pentru publicare. Nu a fost cazul.

10.1. Situatii financiare consolidate

Situatiile financiare intocmite de catre S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A data de 31 decembrie 2018 urmeaza sa fie consolidate in conformitate cu prevederile OMFP 1802/2014 de catre C.N. ROMARM SA Bucuresti.

11. PRINCIPIUL CONTINUITATII ACTIVITATII

Fata de cele prezentate consideram adecvat principiul continuitatii activitatii folosit in prezentarea situatiilor financiare Societatea avand premisele necesare continuarii activitatii in viitorul apropiat (respectiv 12 luni de la data acestor situatii financiare).

12. APROBAREA SITUATIILOR FINANCIARE

Consiliul de Administratie al societatii, din care fac parte :

- ADAM VIOREL - Presedinte
- MATEI CRISTIAN - membru
- BABĂU IOLANDA ANAMARIA - membru

va analiza si aproba Raportul Administratorilor pentru anul 2018, va analiza si aviza Situatiile financiare anuale intocmite la 31.12.2018, in vederea inaintarii spre analiza si mandatarea reprezentantilor in AGA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA pentru aprobare, va imputernici conducerea S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA sa semneze Situatiile financiare anuale intocmite pentru 2018.

Conducerea executiva a Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA raspunde de autenticitatea si corectitudinea datelor cuprinse in materialele intocmite si prezentate.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCUREST
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

FILIALA S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
STR. TEIS, NR. 16, 135300, MORENI, DAMBOVITA
TELEFON 0245666830; O245667066; FAX 0245665300
CUI RO 938970; ORC J15/22/2001
e-mail: automecanica@uamoreni.ro
contab@uamoreni.ro
Nr. 360 / 27.03.2019

APROBAT
CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL FILIALEI
Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA
în sedinta din data de 29.03.2019
PRESEDINTE
CONSILIUL DE ADMINISTRATIE AL FILIALEI
S. UZINA AUTOMECANICA MORENI SA
Ing.
ADAM VIOREL

C.N. ROMARM-S.A. BUCUREȘTI * CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE PREȘEDINTE * S.C. UZ. AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

PROGRAM DE MĂSURI
PENTRU REDRESAREA SOCIETATII UZINA AUTOMECANICA MORENI SI PENTRU REDUCEREA PLATILOR RESTANTE INREGISTRATE LA 31.12.2018

Nr crt	MĂSURA	MODALITĂȚI DE REALIZARE	EFECTE ESTIMATE ASUPRA PLATILOR RESTANTE (reducere) mii lei				
			2019	2020	2021	2022	2023
1.	Demararea activitatii societatii mixte U.A.Moreni – Compania Rheinmetall MAN Military Vehicule (RMMV)	Incheiere contract M.Ap.N-Soc.Mixta privind proiectarea, realizarea, testarea şi omologarea prototipului de cercetare **"Transportor blindat pentru trupe TBT 8x8"** – beneficiar M.Ap.N, proiect aprobat prin HG 395/2011 -obținerea de venituri pentru realizarea prototipului în anul 2019; - trecerea începând cu anul 2020 la fabricarea de transportoare TBT 8x8 pentru piața internă și externă.	250	250	3.200	3.200	3200

2.	Concentrarea eforturilor pentru dezvoltarea sectorului producției civile	Creşterea portofoliului de comenzi cu caracter civil care vor conduce la : -obținerea de venituri suplimentare din producția civilă, -utilizarea mai eficientă a forței de muncă şi a capacităților de producție, prin creşterea gradului de încărcare a acestora ;	450	450	500	500	500
3.	Demersuri pentru încheiere contracte subsecvente cu M.Ap.N. privind mentenanta şi asigurarea cu piese de schimb pentru transportoarele amfibii blindate aflate în înzestrarea armatei produse la Uzina Automecanica Moreni S.A, în baza acordului cadru nr. A 4102/18.12.2018. Demersuri pentru încheiere contracte subsecvente cu M.Ap.N. privind servicii de reparare a masinii de lupta a vanatorilor de munte (MLVM) aflate în înzestrarea armatei, în baza acordului cadru de servicii nr. 562/27.12.2017.	- obținerea de venituri din producția specială, având ca obiect revitalizarea şi asigurarea cu piese de schimb pentru transportoare amfibii blindate si servicii de reparare a masinii de lupta a vanatorilor de munte (MLVM) ; Menționăm că valoarea rămasă de executat pana in anul 2022 din acordul cadru nr. A 4102/18.12.2018 este de 69.341 mii lei iar valoarea rămasă de executat pana la sfarsitul anului 2019 din acordul cadru 562/27.12.2017 este de 30.260 mii lei -utilizarea mai eficientă a forței de muncă şi a capacităților de producție, prin creşterea gradului de încărcare a acestora cu comenzi militare ;	500	1.300	5.026	5.000	2.600
4.	Punerea in aplicare a prevederilor legale referitoare la decontarea cheltuielilor conventional – constante (fixe), aferente gradului de neutilizare a capacitatilor de productie pentru aparare, care potrivit art. 8 din HG. 979/2000 trebuie finantate de la bugetul de	Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. a inregistrat pentru perioada 2001-2018 cheltuieli conventional constante (fixe) aferente gradului neutilizat al capacitatilor de productie pentru apărare în sumă totală de 85.263 mii lei, sumă superioara plaților restante înregistrate de societate la aceasta dată, de 39.265	-	1.000	1.000	1.000	8.000

	stat.	mii lei, ceea ce inseamna ca societatea a suportat partial, din surse proprii, pe seama veniturilor obtinute din activitatile derulate în perioada 2001-31.12.2018, aceste cheltuieli. Dacă prevederea legală mai sus mentionată ar fi fost respectată, Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. nu ar fi prezentat datorii restante.					
5.	Diminuarea creanțelor restante.	Obținerea de lichidități prin recuperarea sumelor restante de încasat de la clienții și debitorii societății ; - notificarea clienților rău platnici ; - urmărirea acestora în judecată ;	170	175	200	220	574
	TOTAL Plati restante la 31.12.2018	**39.265**	**1.370**	**3.175**	**9.926**	**9.920**	**14.874**

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

C.N.ROMARM SA BUCURESTI
S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
360 / 27.03.2019

PROPUNERE DE ACOPERIRE A

PIERDERII INREGISTRATE IN ANUL 2018

Exercitiul financiar 2018 s-a încheiat cu un rezultat negativ, în sumă de 6.736.255 lei.

În conformitate cu prevederile Legii 31/1990 privind societățile, republicată cu modificările si completările ulterioare, Consiliul de Administratie al Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI propune spre aprobare Adunarii Generale a Actionarilor, reportarea pierderii nete, în sumă de 6.736.255 lei, urmând ca aceasta să fie acoperită în anii urmatori.

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
AL Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI,

Ing. ADAM VIOREL

C.N. ROMARM-S.A. BUCUREȘTI
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
PREȘEDINTE
S.C. U.Z. FILIALA AUTOMECANICA MORENI S.A.

C.N. ROMARM S.A.

Anexa nr. 4.3 la Instrucţiuni

Filiala Societatea Uzina AUTOMECANICA Moreni S.A

360/27.03.2019

Director General

Ing.

Ioan MANU

RAPORT

asupra sistemului de control intern managerial la data de 31 decembrie 2018

În temeiul prevederilor art. 4 alin. (3) din Ordonanţa Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern managerial şi control financiar preventiv, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, subsemnatul Manu Ioan, în calitate de director general, declar că C.N. Romarm S.A., filiala Societatea Uzina AUTOMECANICA Moreni S.A., dispune de un sistem de control intern managerial ale cărui concepere şi aplicare permite conducerii şi Consiliului de Administraţie să furnizeze o asigurare rezonabilă, că fondurile publice gestionate în scopul îndeplinirii obiectivelor generale şi specifice au fost utilizate în condiţii de legalitate, regularitate, eficacitate, eficienţă şi economicitate.

Această declaraţie se întemeiază pe o apreciere realistă, corectă, completă şi demnă de încredere asupra sistemului de control intern managerial al entităţii, formulată în baza autoevaluării acestuia.

Sistemul de control intern managerial cuprinde mecanisme de autocontrol, iar aplicarea măsurilor privind creşterea eficacităţii acestuia are la bază evaluarea riscurilor.

În acest caz, menţionez următoarele:

- Comisia de monitorizare este funcţională;
- Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial este implementat şi actualizat anual;
- Procesul de management al riscurilor este organizat şi monitorizat;
- Procedurile documentate sunt elaborate în proporţie de 100% din totalul activităţilor procedurale inventariate;
- Sistemul de monitorizare a performanţelor este stabilit şi evaluat pentru obiectivele şi activităţile entităţii, prin intermediul unor indicatori de performanţă.

Pe baza rezultatelor autoevaluării, apreciez că la data de 31 decembrie 2018, sistemul de control intern managerial al C.N. Romarm S.A, filiala Societatea Uzina AUTOMECANICA Moreni S.A., este conform cu standardele cuprinse în Codul controlului intern managerial.

Din analiza rapoartelor asupra sistemului de control intern managerial transmise ordonatorului principal de credite de către ordonatorii secundari de credite, direct subordonaţi, rezultă că:

- o entitate are sistemul conform.

Precizez că declaraţiile cuprinse în prezentul raport sunt formulate prin asumarea responsabilităţii manageriale şi au drept temei datele, informaţiile şi constatările consemnate în documentaţia aferentă autoevaluării sistemului de control intern/managerial, deţinută în cadrul Societăţii Uzina AUTOMECANICA Moreni S.A., precum şi în rapoartele de audit intern şi extern.

S. EVAL EXPERT S.R.L. **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A**

RAPORT DE AUDIT ASUPRA SITUAŢIILOR FINANCIARE

încheiate la 31. 12. 2018

UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Societate de audit financiar membră a

CAMEREI AUDITORILOR FINANCIARI DIN ROMÂNIA

Autorizaţia nr. 8 /2001 , de evidenţă şi expertiză contabilă ,

Membră a CECCAR , autorizaţia nr. 5960/2008 ,

Membra a Camerei Consultantilor Fiscali , autorizatie nr 308/2008

Membra a Asociatiei Nationale a Evaluatorilor din Romania , autorizatie nr. F10/0365/2010

15 APRILIE 2019

S. EVAL EXPERT S.R.L .

CATRE,

ADUNAREA GENERALA A ACŢIONARILOR
UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

Opinie

Am auditat situaţiile financiare individuale anexate ale societăţii **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.**, cu sediul social în Loc. Moreni, Str. Teis Nr. 16, Jud. Dambovita, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 938970, care cuprind bilanţul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit şi pierdere, situaţia modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative

Situatiile financiare individuale la 31 decembrie 2018 se identifica astfel:

- Activ net: 41.092.445 lei
- Total capitaluri proprii negative: 1.556.789 lei
- Pierdere neta a exercitiului financiar: 6.736.255 lei

In opinia noastra, situatiile financiare individuale anexate ofera o imagine fidela a pozitiei financiare a Societatii la data de 31 decembrie 2018 precum si a performantei financiare si a fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, in conformitate cu Ordinul Ministrului Finanţelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Baza pentru opinie

Am desfasurat auditul nostru in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"), *Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului şi al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul")* si Legea nr.162/2017 („Legea"). Responsabilitatile noastre in baza acestor standarde sunt descrise detaliat in sectiunea "Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare" din raportul nostru. Suntem independenti fata de Societate, conform Codului Etic al Profesionistilor Contabili emis de Consiliul pentru Standarde Internationale de Etica pentru Contabili (codul IESBA), conform cerintelor etice care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania, inclusiv Regulamentul si Legea, si ne-am indeplinit responsabilitatile etice conform acestor cerinţe si conform Codului IESBA. Credem ca probele de audit pe care le-am obtinut sunt suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra.

Evidentierea unor aspecte

1. Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2018, raportul asupra sistemului de control intern/managerial la data de 31 decembrie 2018, organigramei, entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu cu 1(unu) singur post de auditor intern, acesta aflandu-se in subordinea directa a Directorului General al entitatii. Pentru asigurarea unui proces de guvernanta

corporativa eficienta si eficace recomandam o data cu infiintarea Comitetului de Audit si subordonarea compartimentului de audit intern fata de Comitetul de Audit.

2. Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a crestere eficienta **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.** precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.

Opinia noastra nu este modificata cu privire la aceste aspecte.

Aspecte cheie de audit

Aspectele cheie de audit sunt acele aspecte care, in baza rationamentului nostru profesional, au avut importanta pentru auditul situatiilor financiare ale perioadei curente. Aceste aspecte au fost abordate in contextul auditului situatiilor financiare in ansamblu si in formarea opiniei noastre asupra acestora si nu oferim o opinie separata cu privire la aceste aspecte cheie.

Aspect cheie de audit	**Modul de abordare in cadrul auditului**
Penalitati pentru intarziarea la plata a contributiilor catre bugetul de stat **Inregistrarea sumei de 16.385.049 lei reprezentand penalitati pentru neplata contributiilor**	Procedurile noastre de audit au avut ca scop: - Asigurarea ca politicile contabile pentru datoriile privind contributiile la bugetul de stat sunt conforme cu legislatia in vigoare; - Am evaluat si analizat situatia datoriilor catre bugetul de stat prezentata in Nota 5.

Alte informatii – Raportul Administratorilor

Administratorii sunt responsabili pentru întocmirea si prezentarea altor informatii. Acele alte informatii cuprind Raportul administratorilor, dar nu cuprind situatiile financiare si raportul auditorului cu privire la acestea și nici declarația nefinanciară.

Opinia noastra cu privire la situatiile financiare nu acopera si aceste alte informatii, si cu exceptia cazului in care se mentioneaza explicit in raportul nostru, nu exprimam nici un fel de asigurare cu privire la acestea.

In legătura cu auditul situațiilor financiare pentru exercițiul financiar încheiat la 31 decembrie 2018, responsabilitatea noastră este sa citim acele alte informatii si, in acest

demers, sa apreciem daca acele alte informatii sunt semnificativ inconsecvente cu situatiile financiare, sau cu cunostintele pe care noi le-am obtinut in timpul auditului, sau daca ele par a fi denaturate semnificativ.

In ceea ce priveste Raportul administratorilor, am citit si prezentam daca acesta a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerinţele OMFP 1802/2014, punctele 489-492.

In baza exclusiv a activitatilor care trebuie desfasurate in cursul auditului situatiilor financiare, in opinia noastra:

a) Informatiile prezentate in Raportul administratorilor pentru exercitiul financiar pentru care au fost intocmite situatiile financiare sunt in concordanta, in toate aspectele semnificative, cu situatiile financiare;
b) Raportul administratorilor a fost intocmit, in toate aspectele semnificative, in conformitate cu cerinţele OMFP 1802, punctele 489-492

In plus, in baza cunostintelor si intelegerii noastre cu privire la Societate si la mediul acesteia, dobandite in cursul auditului situatiilor financiare pentru exercitiul financiar incheiat la data de 31 decembrie 2018, ni se cere sa raportam daca am identificat denaturari semnificative in Raportul administratorilor. Nu avem nimic de raportat cu privire la acest aspect.

Responsabilitatile conducerii si ale persoanelor responsabile cu guvernanta pentru situatiile financiare

Conducerea Societatii este responsabila pentru intocmirea situatiilor financiare care sa ofere o imagine fidela in conformitate cu OMFP nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare, si pentru acel control intern pe care conducerea il considera necesar pentru a permite intocmirea de situatii financiare lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare.

In intocmirea situatiilor financiare, conducerea este responsabila pentru evaluarea capacitatii Societatii de a-si continua activitatea, pentru prezentarea, daca este cazul, a aspectelor referitoare la continuitatea activitatii si pentru utilizarea contabilitatii pe baza principiului continuitatii activitatii, cu exceptia cazului în care conducerea fie intentioneaza sa lichideze Societatea sau sa opreasca operatiunile, fie nu are nicio alta alternativa realista in afara acestora.

Persoanele responsabile cu guvernanta sunt responsabile pentru supravegherea procesului de raportare financiara al Societatii.

Responsabilitatile auditorului intr-un audit al situatiilor financiare

Obiectivele noastre constau in obtinerea unei asigurari rezonabile privind masura in care situatiile financiare, in ansamblu, sunt lipsite de denaturari semnificative, cauzate fie de frauda, fie de eroare, precum si in emiterea unui raport al auditorului care include opinia

noastra. Asigurarea rezonabila reprezinta un nivel ridicat de asigurare, dar nu este o garantie a faptului ca un audit desfasurat in conformitate cu ISA va detecta intotdeauna o denaturare semnificativa, daca aceasta exista. Denaturarile pot fi cauzate fie de frauda, fie de eroare si sunt considerate semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate in baza acestor situatii financiare.

Ca parte a unui audit in conformitate cu ISA, exercitam rationamentul profesional si mentinem scepticismul profesional pe parcursul auditului. De asemenea:

- Identificam si evaluam riscurile de denaturare semnificativa a situatiilor financiare, cauzate fie de frauda, fie de eroare, proiectam si executam proceduri de audit ca raspuns la respectivele riscuri si obtinem probe de audit suficiente si adecvate pentru a furniza o baza pentru opinia noastra. Riscul de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de frauda este mai ridicat decat cel de nedetectare a unei denaturari semnificative cauzate de eroare, deoarece frauda poate presupune intelegeri secrete, fals, omisiuni intentionate, declaratii false si evitarea controlului intern.
- Intelegem controlul intern relevant pentru audit, in vederea proiectarii de proceduri de audit adecvate circumstantelor, dar fara a avea scopul de a exprima o opinie asupra eficacitatii controlului intern al Societatii.
- Evaluam gradul de adecvare a politicilor contabile utilizate si caracterul rezonabil al estimarilor contabile si al prezentarilor aferente de informatii realizate de catre conducere.
- Formulam o concluzie cu privire la gradul de adecvare a utilizarii de catre conducere a contabilitatii pe baza continuitatii activitatii si determinam, pe baza probelor de audit obtinute, daca exista o incertitudine semnificativa cu privire la evenimente sau conditii care ar putea genera indoieli semnificative privind capacitatea Societatii de a-si continua activitatea. In cazul in care concluzionam ca exista o incertitudine semnificativa, trebuie sa atragem atentia in raportul auditorului asupra prezentarilor aferente din situatiile financiare sau, in cazul în care aceste prezentari sunt neadecvate, sa ne modificam opinia. Concluziile noastre se bazeaza pe probele de audit obtinute pana la data raportului auditorului. Cu toate acestea, evenimente sau conditii viitoare pot determina Societatea sa nu isi mai desfasoare activitatea in baza principiului continuitatii activitatii.
- Evaluam prezentarea, structura si continutul situatiilor financiare, inclusiv al prezentarilor de informatii, si masura in care situatiile financiare reflecta tranzactiile si evenimentele care stau la baza acestora intr-o maniera care sa rezulte intr-o prezentare fidela.

Comunicam persoanelor responsabile cu guvernanta, printre alte aspecte, aria planificata si programarea in timp a auditului, precum si principalele constatari ale auditului, inclusiv orice deficiente semnificative ale controlului intern, pe care le identificam pe parcursul auditului.

S. EVAL EXPERT S.R.L.

De asemenea, furnizam persoanelor responsabile cu guvernanta o declaratie cu privire la conformitatea noastra cu cerintele etice privind independenta si le comunicam toate relatiile si alte aspecte care pot fi considerate, in mod rezonabil, ca ar putea sa ne afecteze independenta si, unde este cazul, masurile de siguranta aferente.

Dintre aspectele pe care le-am comunicat persoanelor insarcinate cu guvernanta, stabilim acele aspecte care au avut o mai mare importanta in cadrul auditului asupra situatiilor financiare din perioada curenta si, prin urmare, reprezinta aspecte cheie de audit. Descriem aceste aspecte in raportul nostru de audit, cu exceptia cazului in care legislatia sau reglementarile impiedica prezentarea publica a aspectului respectiv sau a cazului in care, in circumstante extrem de rare, consideram ca un aspect nu ar trebui comunicat in raportul nostru deoarece se preconizeaza in mod rezonabil ca beneficiile interesului public sa fie depasite de consecintele negative ale acestei comunicari.

Raport cu privire la alte dispozitii legale si de reglementare

Am fost numiti de Adunarea Generala a Actionarilor la data 09.11.2017 sa auditam situatiile financiare ale **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.** pentru exercitiul financiar incheiat la 31 Decembrie 2018. Durata totala neintrerupta a angajamentului nostru este de 4 ani, acoperind exercitiile financiare incheiate la 2015 pana la 2018.

Confirmam ca:

- Opinia noastră de audit este in concordanta cu raportul suplimentar prezentat Comitetului de Audit al Societatii, pe care l-am emis in aceeasi data in care am emis si acest raport. De asemenea, in desfasurarea auditului nostru, ne-am pastrat independenta fata de entitatea auditata.
- Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

In numele
S Eval Expert SRL
Pitesti, str. Dumbravei nr.10

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 8/2001

Auditor,
Covariu Galation
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul **144/2001**

Pitesti, 15.04.2019

Intocmit,
Ionela MARICA

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Continut raport

Raportul de audit intocmit asupra situaţiilor financiare ale UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A la data de 31 decembrie 2018, contine urmatoarele anexe:

I- Bilanţ incheiat la 31 decembrie 2018;

II- Contul de profit şi pierdere la 31 decembrie 2018;

III- Situaţia modificări capitalurilor proprii la 31 decembrie 2018;

IV- Situaţia fluxurilor de disponibilităţi băneşti la 31 decembrie 2018;

V- Indicatori de analiză;

VI- Reguli şi metode contabile ;

VII- Informaţii complementare.

Anexa nr I

BILANT CONTABIL LA 31.12.2018

Lei

Nr. crt.	EXPLICAŢIE	12/31/2017	12/31/2018	2018/ 2017	2018-2017
I	TOTAL ACTIV	**25,891,403**	**41,092,445**	**158.71**	**15,201,042**
1	ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL, din care:	***18,207,302***	***16,638,986***	**91.39**	**-1,568,316**
	· Imobilizări necorporale	0	0	0	0
	· Imobilizări corporale	18,158,552	16,590,236	91.36	-1,568,316
	· Imobilizări financiare	48,750	48,750	100.00	0
2	ACTIVE CIRCULANTE-TOTAL, din care:	***7,671,916***	***24,445,129***	**318.63**	**16,773,213**
	· Stocuri	5,589,357	5,549,176	99.28	-40,181
	· Creanţe	1,923,402	1,939,851	100.86	16,449
	· Investiţii financiare pe termen scurt				0
	· Casa şi conturi de bănci	159,157	16,956,102	10,653.70	16,796,945
3	CHELTUIELI ÎN AVANS	**12,185**	**8,330**	**68.36**	**-3,855**
4	DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN-TOTAL	**35,930,783**	**42,106,413**	**117.19**	**6,175,630**
	*IMPRUMUTURI SI DATORII ASIMILATE DE PANA LA 1 AN				0
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI	440,930	422,272	95.77	-18,658
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE DE PANA LA 1 AN	35,489,853	41,684,141	117.45	6,194,288

5	ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE	-28,246,682	-17,652,954	62.50	10,593,728
6	TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE	-10,039,380	-1,013,968	10.10	9,025,412
7	**DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN**	**0**	**0**	**0**	**0**
	*IMPRUMUTURI DI DATORII ASIMILATE MAI MARI DE 1 AN				
	*FURNIZORI SI CLIENTI CREDITORI				
	*ALTE DATORII NEFINANCIARE MAI MARI DE 1 AN				
8	**PROVIZIOANE PENTRU RISCURI ŞI CHELTUIELI**	**0**	**0**	**0**	**0**
9	**VENITURI ÎN AVANS**	**3,775,301**	**542,821**	**14.38**	**-3,232,480**
	Subvenţii pentru investiţii	3,775,301	542,821	14.38	-3,232,480
	Venituri înregistrate în avans				
	Venituri in avans aferente activelor primite prin transfer de la clienti				
10	CAPITAL SOCIAL-TOTAL, din care :	**5,745,748**	**24,739,895**	**430.58**	**18,994,147**
	* Nevărsat				
	* Vărsat	5,745,748	24,739,895	430.58	18,994,147
11	PRIME DE CAPITAL				
12	REZERVE din reevaluare	21,689,204	21,689,204	100.00	0
13	REZERVE	903,939	903,939	100.00	0
14	REZULTATUL REPORTAT				
	· Sold creditor				
	· Sold debitor	38,127,638	42,153,572	110.56	4,025,934
15	REZULTATUL EXERCIŢIULUI FINANCIAR				
	· Sold creditor	0	0	0	0
	· Sold debitor	4,025,934	6,736,255	167.32	2,710,321
16	REPARTIZAREA PROFITULUI	0	0	0	0
17	**CAPITALURI PROPRII- TOTAL**	**-13,814,681**	**-1,556,789**	**11.27**	**12,257,892**
18	**Datorii totale**	***35,930,783***	***42,106,413***	**117.19**	**6,175,630**
II	**TOTAL PASIV**	**25,891,403**	**41,092,445**	**158.71**	**15,201,042**

Anexa nr II

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE LA 31.12.2018

Lei

EXPLICAŢIE	Realizari in perioada de raportare		2018/	2018 -
	12/31/2017	12/31/2018	2017	2017
CIFRA DE AFACERI	**8,916,065**	**9,559,827**	**107.22**	**643,762**
VENITURI DIN EXPLOATARE	**15,136,306**	**13,833,313**	**91.39**	**-1,302,993**
Productia vanduta	8,915,909	9,558,650	107.21	**642,741**
Venituri din vânzarea mărfurilor	156	1,177	754.49	**1,021**
Reduceri comerciale acordate				
Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing				
Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri				**0**
Venituri aferente costului productiei in curs de executie				**0**
. sold creditor	265,976	0	0.00	**-265,976**
. sold debitor	0	9,083		**9,083**
Venituri din productia de imobilizari necorporale si corporale	4,430	0	0.00	**-4,430**
Venituri din reevaluarea imobilizarilor corporale				
Venituri din productia de investitii imobiliare				
Venituri din subventii de exploatare	4,902,430	4,035,510	82.32	**-866,920**
Alte venituri din exploatare	1,047,405	247,059	23.59	**-800,346**
CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	**19,158,862**	**20,555,034**	**107.29**	**1,396,172**
Cheltuieli materii prime si materiale consumabile	2,300,382	2,132,941	92.72	-167,441
Alte cheltuieli materiale	155,337	139,393	89.74	-15,944
Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)	567,476	676,119	119.14	108,643
Cheltuieli privind marfurile	118	1,113	943.22	995
Reduceri comerciale primite				
Cheltuieli cu personalul	11,377,290	12,425,370	109.21	1,048,080
Ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale	1,285,602	1,595,912	124.14	310,310
Ajustari de valoare privind activele circulante	-5,800	-4,268	73.59	1,532
Alte cheltuieli din exploatare	3,478,457	3,588,454	103.16	109,997
Cheltuieli privind prestatiile externe	1,330,207	1,003,717	75.46	-326,490
Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate	61,597	146,754	238.25	85,157
Cheltuieli cu protectia mediului inconjurator				
Cheltuieli din reevaluarea imobilizarilor corporale				
Cheltuieli privind calamitatile si alte evenimente similare				
Alte cheltuieli	2,086,653	2,437,983	116.84	351,330
Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din Registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing				
Ajustari privind provizioanele	0	0	0	0
REZULTAT DIN EXPLOATARE	**-4,022,556**	**-6,721,721**	**167.10**	**-2,699,165**
VENITURI FINANCIARE	**444**	**543**	**122.30**	**99**
CHELTUIELI FINANCIARE	**3,822**	**15,077**	**394.48**	**11,255**
REZULTAT FINANCIAR	**-3,378**	**-14,534**	**430.25**	**-11,156**
VENITURI TOTALE	**15,136,750**	**13,833,856**	**91.39**	**-1,302,894**
CHELTUIELI TOTALE	**19,162,684**	**20,570,111**	**107.34**	**1,407,427**
REZULTAT BRUT	**-4,025,934**	**-6,736,255**	**167.32**	**-2,710,321**
IMPOZIT PE PROFIT				
REZULTAT NET	**-4,025,934**	**-6,736,255**	**167.32**	**-2,710,321**

Anexa nr.III

SITUATIA MODIFICARII CAPITALULUI PROPRIU LA DATA DE 31.12.2018

lei

Element al capitalului propriu	Sold la 01.01.2018	Cresteri	Reduceri	Sold la 31.12.2018
Capital subscris nevarsat				0
Capital subscris varsat	5,745,748	18,994,147		24,739,895
Prime de capital				0
Rezerve din reevaluare	21,689,204			21,689,204
Rezerve legale	880,496			880,496
Rezerve statutare sau contractuale	0		0	0
Alte rezerve	23,443			23,443
Rezultat reportat	38,127,638	4,025,934		42,153,572
Rezultatul exerciţiului	4,025,934	-6,736,255	4,025,934	-6,736,255
Repartizarea profitului	0	0	0	0
Total	**-13,814,681**	**8,231,958**	**4,025,934**	**-1,556,789**

La 31.12.2018, capitalurile proprii negative au insumat 1.556.789 lei, in scadere fata de inceputul anului pe seama inregistrarii la sfarsitul anului a pierderii exercitiului financiar de 6.736.255 lei si a majorarii capitalului social aferente investitiilor anilor 2016 – 2018 in suma de 18.994.147 lei,.

Anexa nr.IV

SITUAŢIA FLUXURILOR DE DISPONIBILITĂŢI BĂNEŞTI PENTRU ANUL 2018

Metodă indirectă

- lei –

FLUXUL DE NUMERAR	12/31/2017	12/31/2018
(+/-) Rezultatul net al exercitiului	-4,025,934	-6,736,255
(+) Amortiz.si proviz.incluse in costuri inreg in cursul per.	1,285,602	1,595,912
(-) Variatia stocurilor	-322,449	40,181
(-) Variatia creantelor	-1,237,748	-16,449
(+) Variatia furnizorilor si clientilor creditori	326,112	-18,658
FLUX DIN ACTIVITATEA DE EXPLOATARE (A)	**-3,974,417**	**-5,135,269**
(-) Variatia activelor imobilizate	-2,523,178	-27,596
FLUX DIN ACTIVITATEA DE INVESTITII (B)	**-2,523,178**	**-27,596**
(+) Variatia imprumuturi si datorii asimilate	0	0
(+) Variatia altor datorii	3,821,121	6,194,288
(+) Variatia capitalului social	0	18,994,147
FLUX DIN ACTIVITATEA FINANCIARA (C)	**3,821,121**	**25,188,435**
(+) Variatia altor elemente de pasiv	2,211,061	-3,232,480
(-) Variatia altor elemente de activ	-3,716	3,855
FLUX DIN ALTE ACTIVITATI (D)	**2,207,345**	**-3,228,625**
FLUX DE NUMERAR TOTAL (A+B+C+D)	**-469,129**	**16,796,945**
Disp. la inceput perioada	628,286	159,157
Disp. la sfarsit perioada	159,157	16,956,102

Din tabloul fluxurilor de trezorerie, rezulta cresterea disponibilitatilor banesti la 31.12.2018 fata de inceputul anului cu 16.796.945 lei (10.553,7%).

Anexa V

- Indicatori de analiză -

- lei-

Nr. crt.	Explicaţie	12/31/2017	12/31/2018	2018/2017
1	Imobilizari - Total	18,207,302	16,638,986	91.39%
2	Capital propriu - Total	-13,814,681	-1,556,789	11.27%
3	Alte imprumuturi si datorii asimilate	0	0	#DIV/0!
3	**Fond rulment net**	**-32,021,983**	**-18,195,775**	**56.82%**
4	Stocuri	5,589,357	5,549,176	99.28%
5	Creante	1,923,402	1,939,851	100.86%
6	Cheltuieli in avans	12,185	8,330	68.36%
7	Obligatii nefinanciare	35,930,783	42,106,413	117.19%
8	Venit in avans	3,775,301	542,821	14.38%
9	Provizioane pt riscuri si cheltuieli	0	0	0
10	**Nevoia de fond de rulment**	**-32,181,140**	**-35,151,877**	**109.23%**
11	**Trezorerie**	**159,157**	**16,956,102**	**10653.70%**
12	**Casa si banci**	**159,157**	**16,956,102**	**10653.70%**
13	**Capitaluri imprumutate**	**35,930,783**	**42,106,413**	**117.19%**
	din care :			
	→ Banci	0	0	0
	→ Alte surse curente	35,930,783	42,106,413	117.19%
14	**Total capital investit ,**	**-13,814,681**	**-1,556,789**	**11.27%**
	din care :			
	→ Active imobilizate	18,207,302	16,638,986	91.39%
	→ N.F.R.	-32,181,140	-35,151,877	109.23%
	→ Trezorerie	159,157	16,956,102	10653.70%
15	**TREZORERIE NETA FR - NFR**	**159,157**	**16,956,102**	**10653.70%**

Trezoreria neta la 31.12.2018 a inregistrat o crestere cu 10.553,7% fata de sfarsitul anului precedent.

Anexa nr.VI

REGULI ŞI METODE CONTABILE

1. Informaţii generale

S. *U.A. MORENI S.A.* este persoană juridică română, având forma juridică de societate pe acţiuni şi îşi desfăsoară activitatea în conformitate cu legile române şi cu statutul societăţii, fiind filială C.N. ROMARM S.A. . Societatea Uzina Automecanica Moreni, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerţului Dambovita nr. **J15/22/2001** având codul de identificare fiscală **RO 938970**

În conformitate cu statutul societăţii, **obiectul de activitate** al acesteia îl constituie producţia specială .

Societatea deţine un capital social de 8.739.895 lei împărţit în 3.495.958 acţiuni nominative a 2,5 lei acţiunea, acţiuni ce aparţin in proportie de 46,91 % Ministerul Economiei . – si 53,09% de C.N. ROMARM S.A .

Datele de identificare ale entităţii sunt :

- Sediul loc. Moreni, str. Teis Nr. 16, Jud. Dambovita
- Înregistrare la Registrul Comerţului Dambovita J.15 / 22 / 2001
- Cod Unic de Inregistrare R0 938970
- Obiectul principal de activitate al *S.C U.A. MORENI S.A.* este reprezentat de : cod CAEN – 3040 – **Fabricarea vehiculelor militare de lupta**

2. Bazele prezentării

Situaţiile financiare (anexele I,II,III IV) sunt prezentate în lei, moneda naţională. Societatea îşi are organizată contabilitatea, în concordanţă cu principiile şi practicile contabile cerute de legislaţia în vigoare în România.

Conform O.M.F.P. nr.1802/2014 societatea a aplicat Reglementările contabile conforme cu directivele europene.

3. Politici contabile semnificative :

Situaţiile financiare au fost întocmite având la bază principiul costului istoric.

3.1. IMOBILIZĂRI:

3.1.1. Imobilizările corporale sunt evidenţiate la valoarea de intrare (cost achizitie, cost productie, la valoarea de aport stabilita in urma evaluarii, la valoarea justa).

Pentru imobilizările de natura construcţiilor ultima reevaluare a fost efectuată in baza O.M.F.P. nr. 1802/2014 la 31.12.2017, urmare aprobarii Consiliului de Administratie. Imobilizările corporale, aparţinând societatii sunt amortizate folosind metoda liniară, pe parcursul duratelor de viaţă ale acestora. Mijloacele fixe intrate sunt înregistrate la costul

istoric .Costurile intretinerii, reparatiilor si inlocuirii articolelor de importanta reduse sunt incluse in cheltuielile de intretinere pe masura aparitiei lor.

3.1.2. Imobilizările necorporale sunt prezentate în bilanţ la valoarea de intrare , mai putin ajustarile cumulate de valoare.

3.1.3. Imobilizările în curs sunt evidenţiate în contabilitate la costul istoric (cele procurate cu titlul oneros) şi la cost de producţie (cele procurate în regie proprie). Nu se amortizează imobilizările în curs conform legislaţiei în vigoare.

3.1.4. Imobilizările financiare sunt evidenţiate în situaţiile financiare la valoarea de intrare, mai putin ajustarile cumulate pentru pierdere de valoare.

3.2.STOCURI :

Inregistrarea in contabilitate a intrarii stocurilor se efectueaza la data transferurilor riscurilor si beneficiilor.

La ieşirea din gestiune a stocurilor acestea se evaluează şi înregistrează în contabilitate prin aplicarea metodei **primul intrat - primul ieşit - FIFO;**

Metoda FIFO presupune că bunurile ieşite din gestiune se evaluează la costul de achiziţie (sau de producţie) al primei intări. Pe măsura epuizării lotului bunurile ieşite din gestiune se evaluează la costul de achiziţie (sau de producţie) al lotului următor, în ordine cronologică.

Contabilitatea stocurilor se ţine cantitativ şi valoric prin folosirea inventarului permanent . În condiţiile folosirii inventarului permanent, în contabilitate se înregistrează toate operaţiunile de intrare şi ieşire, ceea ce permite stabilirea şi cunoaşterea în orice moment a stocurilor, atât cantitativ cât şi valoric.

3.3.DISPONIBILITĂŢI BĂNEŞTI :

Operatiunile privind incasarile si platile in valuta se inregistreaza in contabilitate la cursul de schimb valutar comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data efectuarii operatiunii.

Operatiunile de vanzare-cumparare de valuta, inclusiv cele derulate in cadrul contractelor cu decontare la termen, se inregistreaza in contabilitate la cursul utilizat de banca comerciala la care se efectueaza licitatia cu valuta, fara ca acestea sa genereze in contabilitate difenete de curs valutar.

La finele fiecarei luni, diferentele de curs valutar rezultate din evaluarea la cursul de schimb valutar comunicar de BNR, valabil in ultima zi bancara a lunii in cauza, a disponibilitatilor in valuta si a altor valori de trezorerie, cum sunt titluri de stat in valuta, acreditive si depozite in valuta, se inregistreaza in conturile de venituri sau cheltuieli din difenete de curs valutar, dupa caz.

3.4.CLIENŢI ŞI CONTURI ASIMILATE:

In contabilitatea clientilor se inregistreaza operatiunile privind vanzarile, respectiv livrarile de marfuri si produse precum si alte operatiuni similare efectuate. O tranzacţie în

valută trebuie înregistrată iniţial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Naţională a României, de la data efectuării operaţiunii.

Diferenţele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanţelor şi datoriilor în valută la cursuri diferite faţă de cele la care au fost înregistrate iniţial pe parcursul lunii sau faţă de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferenţe de curs valutar.

3.5.FURNIZORI ŞI CONTURI ASIMILATE:

In contabilitatea furnizorilor se inregistreaza operatiunile privind cumpararile , respectiv achizitiile de marfuri si produse precum si alte operatiuni similare efectuate.O tranzacţie în valută trebuie înregistrată iniţial la cursul de schimb valutar, comunicat de Banca Naţională a României, de la data efectuării operaţiunii.

Diferenţele de curs valutar care apar cu ocazia decontării creanţelor şi datoriilor în valută la cursuri diferite faţă de cele la care au fost înregistrate iniţial pe parcursul lunii sau faţă de cele la care sunt înregistrate în contabilitate trebuie recunoscute în luna în care apar, ca venituri sau cheltuieli din diferenţe de curs valutar.

3.6.AMORTIZARE:

Amortizarea a fost calculată după metoda liniară potrivit Legii 15/1994 cu modificarile ulterioare. Duratele utile de viaţă utilizate pentru calculul amortizării sunt cele prevăzute prin HG 2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele normale de funcţionare a mijloacelor fixe .

3.7.PROVIZIOANE :

Societatea nu are inregistrate provizioanele pentru riscuri si cheltuieli la 31.12.2018.

3.8.CAPITALURILE PROPRII:

În *capitalurile proprii* sunt incluse : aporturile de capital , primele de capital, rezervele, rezultatul reportat şi rezultatul exerciţiului financiar aşa cum sunt ele prezentate în bilantul contabil.

3.9.RECUNOAŞTEREA VENITURILOR:

Veniturile sunt recunoscute în contul de profit şi pierdere atunci când este probabil ca beneficiile economice asociate tranzacţiei să se realizeze cand valoarea beneficiilor poate fi calculată în mod credibil. Ele sunt recunoscute când livrarea a avut loc şi transferul riscurilor şi beneficiilor a fost realizat. Veniturile realizate conform obiectului de activitate sunt recunoscute în perioada la care se referă.

3.10.IMPOZITUL PE PROFIT :

Impozitul pe profit este determinat utilizând cota de 16%, influentat de cheltuielile deductibile si nedeductibile conform Codului Fiscal. Societatea a inregistrat la finele anului 2018 pierdere.

3.11.ESTIMĂRI UTILIZATE :

Întocmirea situaţiilor financiare în coformitate cu OMFP 1802/2014 cere conducerii societăţii să facă estimări şi ipoteze care afectează valorile raportate ale activelor si pasivelor, prezentarea activelor si datoriilor contigentate la data întocmirii situaţiilor financiare si cheltuielilor raportate pentru perioada respectivă.

Ordinul M.F.P 1802/2014 cere ca elementele prezentate în situaţiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în secţiunea PRINCIPIILE CONTABILE GENERALE, conform contabilităţii de angajament.

Astfel, efectele tranzacţiilor si altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacţiile si evenimentele se produc (si nu pe măsura ce trezoreria sau echivalentul său este încasat sau plătit) şi sunt înregistrate în contabilitate şi raportate în situaţiile financiare ale perioadelor aferente.

3.12.PERMANENŢA METODELOR

In timpul anului societatea a folosit aceleaşi metode privind înregistrarea în contabilitate.

Anexa nr.VII

INFORMAŢII COMPLEMENTARE

Note asupra bilanţului

1. IMOBILIZARI:

În anul 2018 au avut loc următoarele mişcări în structura activelor:

Lei

Elemente de active	Valoarea bruta			
	Sold 01 ian	Cresteri	Reduceri	Sold 31.dec
0	1	2	3	4=1+2-3
Imobilizari necorporale	125,531	0	0	125,531
Imobilizari corporale	28,948,791	31,365	175,600	28,804,556
Imobilizari financiare	48,750	0	0	48,750
TOTAL	**29,123,072**	**31,365**	**175,600**	**28,978,837**

Elemente de active	Deprecieri (amortizare si provizioane)			
	Sold 01 ian	Ajustari	Red sau rel	Sold 31.dec
0	5	6	7	8=5+6-7
Imobilizari necorporale	125,531	0	0	125,531
Imobilizari corporale	10,790,239	1,595,912	171,831	12,214,320
Imobilizari financiare				0
TOTAL	**10,915,770**	**1,595,912**	**171,831**	**12,339,851**

Pana la 31.12.2018, entitatea a înregistrat intrări de active imobilizate in suma totala de 31.365 lei, constand in:

⇒ imobilizari corporale in suma de 31.365 lei, din care :

- instalaţii tehnice şi maşini: 27.783 lei
- imobilizări corporale in curs de executie: 3.582 lei.

De asemenea, au fost înregistrate ieşiri de active in suma totala de 175.600 lei, localizate la:

⇒ imobilizari corporale in suma de 175.600 lei , din care :

- instalaţii tehnice şi maşini: 172.018 lei
- imobilizări corporale in curs de executie: 3.582 lei.

Amortizarea pe cumulat este calculată conform Legii 15/1994 după metoda liniară şi cuprinde exclusiv pe cea înregistrată pe cheltuieli.

Imobilizările corporale si necorporale:

Lei

	CLĂDIRI Constructii	APARATE, INSTALATII MIJL TRANSP	Terenuri	ALTE MIJLOACE FIXE	Avansuri si imob corp in curs de executie	Imobilizari necorporale	TOTAL
Valoare de inventar							
Sold la 01.01.2018	**13,167,708**	**11,665,057**	**4,005,093**	**61,733**	**49,200**	**125,531**	**29,074,322**
intrări în cursul anului		27,783	0	0	3,582	0	31,365
Iesiri in curs an	0	172,018	0		3,582		175,600
sold la 31.12.2018	**13,167,708**	**11,520,822**	**4,005,093**	**61,733**	**49,200**	**125,531**	**28,930,087**
Amortizare la :							0
Sold la 01.01.2018	**2,808,485**	**7,930,361**	**0**	**51,393**		**125,531**	**10,915,770**
intrări în cursul anului	904,756	688,533	0	2,623		0	1,595,912
Iesiri in curs an	0	171,831	0				171,831
la 31.12.2018	**3,713,241**	**8,447,063**	**0**	**54,016**		**125,531**	**12,339,851**
valoarea rămasă la :							
01.01.2018	10,359,223	3,734,696	4,005,093	10,340	49,200	0	18,158,552
31.12.2018	9,454,467	3,073,759	4,005,093	7,717	49,200	0	16,590,236

	IMOBILIZARI FINANCIARE
Valoare de inventar	
Sold la 01.01.2018	48,750
intrări în cursul anului	0
Iesiri in curs an	0
sold la 31.12.2018	48,750

Imobilizarile financiare in suma de 48.750 lei reprezinta garantii pentru utilizare casuta postala si butelii Petrom in suma de 3.750 lei si participarea societatii la infiintarea capitalului social al societatii Romanian Military Vechicle System .

2.- STOCURI:

La data de 31.12.2018 stocurile societăţii au insumat: **5.549.176 lei** , comparativ cu **5.589.357 lei** la inceputul anului, in scadere cu 40.181 lei (0,72%).

Situaţia acestora în structură , fată de începutul anului , se prezintă astfel:

Lei

Nr. crt.	EXPLICAŢIE	Stoc la 01.01.2018	Stoc la 31.12.2018	Diferente 12.2018-01.2018
1	Materii prime şi materiale	1,720,736	1,749,398	28,662
	- procent in total stocuri	**30.79**	**31.53**	
2	Obiecte de inventar	46,989	36,557	-10,432
	- procent in total stocuri	**0.84**	**0.66**	

3	Produse si lucrari in curs de executie	842,612	878,350	35,738
	- procent in total stocuri	**15.08**	**15.83**	
4	Produse finite si produse la terti	2,964,057	2,881,498	-82,559
	- procent in total stocuri	**53.03**	**51.93**	
5	Produse reziduale	10,610	3,087	-7,523
	- procent in total stocuri	**0.19**	**0.06**	
7	Materiale la terti	2,400	0	-2,400
	- procent in total stocuri	**0.04**	**0.00**	
8	Ambalaje	286	286	0
	- procent in total stocuri	**0.01**	**0.01**	
9	Avansuri pentru cumparari de marfuri	1,667	0	-1,667
	- procent in total stocuri	**0.03**	**0.00**	
	TOTAL	**5,589,357**	**5,549,176**	**-40,181**
	% totala	**100**	**100**	0

Ponderea in cadrul stocurilor o detin produse finite si produse la terti (51,93%), materii prime si materiale (31,53%), produse si lucrari in curs de executie (15,83%), etc.

Indicatorii de rotatie a stocurilor in cifra de afaceri in anul 2018 evidentiaza o durata de rotatie a stocurilor de 1,72 si un numar de zile de stocare de 213,22.

3.SITUAŢIA CREANŢELOR :

La 31.12.2018 ,creanţele au însumat **2.051.210 lei** si se prezinta astfel:

Lei

CREANTE	SOLD LA 31 decembrie 2018 (col 2+3)		
	total	sub 1 an	peste 1 an
0	1	2	3
TOTAL din care :	2,051,210	2,051,210	0
Creante imobilizate	3,750	3,750	
CLIENTI	1,749,563	1,749,563	
Avansuri	3,990	3,990	
Creante in legatura cu personalul	12,546	12,546	
Alte creante sociale	58,691	58,691	
TVA neexigibila	24,595	24,595	
Subventii	196,494	196,494	
Debitori diversi	5,331	5,331	

Ponderea in total creante o reprezinta clientii cu 85,29%, urmata de subventii cu 9,58%.

Societatea a inregistrat la 31.12.2018, ajustari pentru deprecierea creante clienti in suma de 93.482 lei si ajustari pentru creante debitori divesi in suma de 17.877 lei.

4.CAPITALURILE PROPRII:

Capitalurile proprii şi modificarea acestora sunt prezentate în Anexa III.

5.SITUAŢIA DATORIILOR :

La 31.12.2018 societatea prezintă un volum total de datorii în sumă de **42.106.413 lei**, in crestere fata de inceputul anului cu 6.175.630 lei (17,19%).

Situatia datoriilor in lei se prezinta analiza astfel :

DATORII	SOLD LA 31 decembrie 2018 (col 2+3)			
	Total col 2+3+4	sub 1 an	1-5 ani	peste 5 ani
0	1	2	3	4
TOTAL din care :	**42,106,413**	**42,106,413**	**0**	**0**
FURNIZORI	241,427	241,427		
Furnizori facturi nesosite	114,629	114,629		
Clienti creditori	66,216	66,216		
Personal salarii datorate	443,656	443,656		
Personal ajutoare materiale	12,468	12,468		
Retineri	15,346	15,346		
Alte datorii fata de personal	75,881	75,881		
Contributii sociale	12,073,984	12,073,984		
Impozit pe salarii	5,780,779	5,780,779		
TVA de plata	5,414,919	5,414,919		
Alte taxe si impozite	91,974	91,974		
Fonduri speciale	16,385,049	16,385,049		
Decontari cu aparatul propriu	1,388,000	1,388,000		
Creditori diverşi	2,085	2,085		

Ponderea in total datorii o detin fondurile speciale cu 38,91%, contributiile sociale cu 28,67%, etc.

6 . DISPONIBILITĂŢI BĂNEŞTI:

Disponibilitatile unităţii la 31.12.2018 totalizează 16.956.102 lei, faţă de 159.157 lei la inceputul anului, inregistrându-se o crestere cu 16.796.945 lei (10.553,7%).

Disponibilitatile in valuta existente in cont la 31.12.2018 au fost evaluate la cursul de schimb comunicat de BNR.

7. PROVIZIOANE PENTRU RISCURI SI CHELTUIELI

La 31.12.2018 situatia ajustarilor se prezinta astfel:

Nr. crt.	DENUMIREA PROVIZ	SOLD LA 1.01.2018	Cresteri	Reduceri	SOLD LA 12/31/2018

2	**AJUSTARI PENTRU DEPRECIERE-total, din care :**	**115,627**	**1,372**	**5,640**	**111,359**
a	Ajustari pt.deprecierea creante clienti	92,110	1,372	0	93,482
b	Ajustari pt.deprecierea debitori diversi	23,517	0	5,640	17,877
	TOTAL	**115,627**	**1,372**	**5,640**	**111,359**

B.NOTE ASUPRA CONTULUI DE PROFIT ŞI PIERDERE

9.VENITURILE,CHELTUIELILE ŞI REZULTATELE PE ACTIVITATE:

Prin compararea nivelului şi dinamicii elementelor din structura veniturilor se constată cresterea cifrei de afaceri cu 7,22% .

Structura veniturilor şi a cheltuielilor pe activităţi comparativ cu anul precedent este prezentată în **Anexa II** la prezentul raport. Acestea au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenţei exerciţiului şi necompensării.

În sinteză situaţia veniturilor, cheltuielilor şi a rezultatului financiar înregistrat în anul 2018 se prezintă după cum urmează:

Lei

Nr. crt.	EXPLICAŢIE	Realizari in perioada de raportare		2018 / 2017	2018 - 2017
		12/31/2017	12/31/2018		
1	CIFRA DE AFACERI	8,916,065	9,559,827	107.22	643,762
2	VENITURI DIN EXPLOATARE	15,136,306	13,833,313	91.39	-1,302,993
3	CHELTUIELI PENTRU EXPLOATARE	19,158,862	20,555,034	107.29	1,396,172
4	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-4,022,556	-6,721,721	167.10	-2,699,165
5	VENITURI FINANCIARE	444	543	122.30	99
6	CHELTUIELI FINANCIARE	3,822	15,077	394.48	11,255
7	REZULTAT FINANCIAR	-3,378	-14,534	430.25	-11,156
8	VENITURI TOTALE	15,136,750	13,833,856	91.39	-1,302,894
9	CHELTUIELI TOTALE	19,162,684	20,570,111	107.34	1,407,427
10	REZULTAT BRUT	-4,025,934	-6,736,255	167.32	-2,710,321
11	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	0	0
12	REZULTAT NET	-4,025,934	-6,736,255	167.32	-2,710,321

Prin compararea nivelului si dinamicii elementelor din structura veniturilor se constata cresterea cifrei de afaceri cu 643.762 lei la 31.12.2018 fata de aceeasi perioada a anului trecut.

In sinteza situatia veniturilor si a cheltuielilor inregistrate la 31.12.2018 se prezinta dupa cum urmeaza:

- in structura contului de profit si pierdere s-a inregistrat o scadere a veniturilor totale la 31.12.2018 fata de 31.12.2017 cu 8,61% respectiv cu 1.302.894 lei, de la 15.136.750 lei la 31.12.2017 la 13.833.856 lei la 31.12.2018, iar cheltuielile totale aferente au inregistrat o crestere cu 7,34% respectiv cu 1.407.427 lei de la - 19.162.684 lei aferente anului 2017 la 20.570.111 lei aferente anului 2018;

- din activitatea de exploatare societatea a realizat un volum de venituri in suma de 13.833.313 lei si cheltuieli de exploatare de 20.555.034 lei rezultand o pierdere din exploatare de 6.721.721 lei;
- din activitatea financiara societatea a realizat un volum de venituri de 543 lei si cheltuieli financiare de 15.077 lei rezultand o pierdere de 14.534 lei

ANALIZA REZULTATULUI DIN EXPLOATARE

Indicatorul	Exercitiul precedent 12/31/2017	Exercitiul curent 12/31/2018	%
1. Cifra de afaceri neta	8,916,065	9,559,827	107.22
2. Alte venituri	6,220,241	4,273,486	68.70
TOTAL VENITURI DIN EXPLOATARE	**15,136,306**	**13,833,313**	**91.39**
3. Ch. cu mat. pr. si mat.	2,455,719	2,272,334	92.53
4. Alte chelt. din afara (energie + apa)	567,476	676,119	119.14
5. Ch. privind marfurile	118	1,113	943.22
6. Ch. cu personalul	11,377,290	12,425,370	109.21
7. Amortizari si provizioane	1,285,602	1,595,912	124.14
8. Ajustarea valorii activelor circulante	-5,800	-4,268	73.59
9. Ajustari privind proviz.	0	0	0
10.Alte ch exploatare	3,478,457	3,588,454	103.16
TOTAL CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	**19,158,862**	**20,555,034**	**107.29**
PROFIT DIN EXPLOATARE	**-4,022,556**	**-6,721,721**	**167.10**

Veniturile şi cheltuielile au fost corect determinate, cu respectarea principiilor independenţei exerciţiului şi necompensării.

10.INDICATORI ECONOMICO-FINANCIARI SEMNIFICATIVI:

Nr. crt.	Explicaţie	Mod calcul	12/31/2018 realizari		Valori optime
	I. INDICATORI DE LICHIDITATE				
1	Lichiditate generala (Solvabilitatea generala)	Active circulante / Datorii curente	24,445,129 / 42,106,413	**0.58**	.1 - 2
2	Lichiditate imediata (Solvabilitatea imediata)	Active circulante - Stocuri / Datorii curente	18,885,953 / 42,106,413	**0.45**	0,8 - 1,5
	II. INDICATORI DE GESTIUNE				
1	Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta / Stoc mediu global	9,559,827 / 5,569,267	**1.72**	valoare maximala
2	Numar zile de stocare	Stoc mediu global x 365 / Cifra de afaceri neta	5,569,267 * 365 / 9,559,827	**213.22**	valoare minimala

S. EVAL EXPERT S.R.L.

3	Viteza de rotatie a debitelor (clienti)	Sold mediu clienti x 365 / Cifra de afaceri neta	1,711,662 *365 / 9,559,827	**65.53**	valoare minimala
4	Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri neta / Active imobilizate	9,559,827 / 16,638,986	**0.57**	valoare maximala
5	Viteza de rotatie a activelo totale	Cifra de afaceri neta / Active totale	9,559,827 / 41,092,445	**0.23**	valoare maximala
6	Viteza de rotatie a creditelor (furnizori)	Sold mediu furnizori x 365 / Cifra de afaceri neta	314,096 *365 / 9,559,827	**12.03**	valoare mai mica II.3
	III. INDICATORI DE PROFITABILITATE				
1	Rata rentabulităţii capitalului	Profit brut / Capital propriu x 100 =	-6,736,255 * 100 / -1,556,789	**432.70**	
2	Gradul de acoperire a cheltuielilor cu venituri	Total venituri / Total cheltuieli x 100 =	13,833,856 * 100 / 20,570,111	**67.25**	

1.Indicatori de lichiditate

1.1.Indicatorul lichidităţii curente = active curente/ datorii curente = 0,58

Valoarea recomandata acceptabila este cuprinsa in jur de 2 şi oferă garanţia acoperirii datoriilor cumulate din activele curente.

1.2.Indicatorul lichiditatii imediate = Active curente – stocuri / Datorii curente =0,45

Acest indicator este numit şi test acid şi arată posibilitatea societăţii de a-şi acoperi datoriile curente din creanţele şi disponibilităţile care sunt active uşor realizabile care nu mai necesită alte cheltuieli suplimentare. Acest indicator este mic, în aceste condiţii societatea va apela la stocuri pentru transformarea acestora in disponibilităţi .

2. Indicatorii de gestiune

Din analiza indicatorilor de gestiune s-a desprins concluzia că viteza de rotaţie a stocurilor este 1,72 ori, numărul zilelor de stocare este de 213,22 zile, furnizorii sunt platiţi la un număr de 12,03 zile, mai mică decât are loc încasarea creantelor, clienţii se încasează într-un interval de circa 65,53 zile. Viteza de rotaţie a activelor imobilizate = Cifra de afaceri / Active imobilizate evaluează eficacitatea managementului activelor imobilizate prin exprimarea valorii cifrei de afaceri generate de o anumita cantitate de active imobilizate.

11.VOLUMUL ŞI EVOLUŢIA CIFREI DE AFACERI

RON

INDICATORUL	31.12.2017	31.12.2018	2018/2017
1. CIFRA DE AFACERI NETA	8,916,065	9,559,827	107.22

La 31.12.2018 cifra de afaceri neta a fost mai mare fata de cea din anul precedent cu 643.762 lei (7,22%).

Cifra de afaceri a anului 2018 în valoare totală de 9.559.827 lei provine din desfăşurarea următoarelor activităţi:

Explicaţie	12/31/2018	%
CIFRA DE AFACERI - total din care	**9,559,827**	**100.0**
Venituri din vanzarea produselor finite 701	9,164,160	95.9
Venituri din vanzari semifabricate 702		0.0
Venituri din vanzari produse reziduale 703	215,713	2.3
Venituri din Lucrari executate 704	27,551	0.3
Venituri din studii si cercetari 705	0	0.0
Venituri din redevente chirii 706	2,160	0.0
Venituri din activitati diverse 708	149,066	1.6
Total venituri prod vanduta	**9,558,650**	**100.0**
Venituri vanzari marfuri 707	1,177	0.0

12.VOLUMUL ŞI STRUCTURA IMPOZITULUI PE PROFIT

Societatea nu a calculat impozit pe profit la 31.12.2018 deoarece a inregistrat pierdere.

C.REFERIRI CU PRIVIRE LA :

13.Structura şi evoluţia numărului de salariaţi

Nr mediu la 31.12.2017	Nr mediu la 31.12.2018	Diferente
294	289	-5

14.Structura actionariatului la 31.12.2018

Structura acţionariatului se prezintă astfel :

Nr crt	Nume şi prenume actionari	Nr actiuni	Valoare actiune	Valoare totala lei	% capital
1	2	3	4	5	6
1	CN ROMARM S.A	1.855.840	2.5	4.639.600	53,09
2	MINISTERUL ECONOMIEI	1.640.118	2.5	4.100.295	46,91
	T O T A L	**3.495.958**	2.5	**8.739.895**	100.0

15.CONDUCEREA SOCIETĂŢII:

Conducerea societăţii conform statutului :

- Adunarea generală a acţionarilor care in conformitate cu legislatia romaneasca in vigoare si actul constitutiv al S. U.A. MORENI S.A . decide asupra activităţii societăţii si asigură politica economică si comercială.
- Consiliul de Administratie la sfarsitul anului 2018 este formata din:
  - ADAM VIOREL - presedinte C.A.
  - NEACSU ANCA RUXANDRA - membru C.A.
  - RIZEA MARIAN - membru C.A.
  - PRUNISOARA ALEXANDRINA - membru C.A.
- Conducerea executiva in anul 2018 a fost asigurata din :

S. EVAL EXPERT S.R.L .

- Director General - ing. MANU IOAN
- Director Economic - ec. NITOIU GABRIELA

15.ÎNTOCMIREA SITUAŢIILOR FINANCIARE ,EVIDENŢA CONTABILĂ:

Situaţiile financiare pe anul 2018, au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii ,conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr.1802/2014 şi alte reglementări în vigoare.

Evidenţa contabilă reflectă cronologic şi sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative.

Există concordanţă între contabilitatea sintetică şi cea analitică.

Se întocmesc lunar balanţe contabile sintetice, se face periodic punerea de acord cu evidenţa analitică.

Situaţiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanţa sintetică întocmită la 31.12.2018.

Sunt conduse la zi Registrul Jurnal, Registrul Cartea Mare şi Registrul Inventar.

Societatea utilizează în evidenţa contabilă un program informatic corespunzător.

Controlul intern se realizează în principal prin controlul de gestiune şi prin controlul preventiv.

Gestiunile de valori materiale sunt organizate funcţie de natura acestora pe categorii şi locuri de depozitare.

Pentru elementele de patrimoniu sunt stabilite responsabilităţi gestionare.

Potrivit Deciziei nr. 115/31.08.2018 emisă de conducerea societăţii s-au constituit subcomisii de inventariere pe gestiuni, locuri de depozitare şi la nivel de societate pentru inventarierea conturilor contabile pentru anul 2018.

Rezultatele inventarierii au fost aprobate de Consiliul de Administratie si inregistrate in evidenta contabila la 31.12.2018.

16 EVENIMENTE ULTERIOARE:

Nu avem cunoştinţă de evenimente ulterioare datei bilanţului care să influenţeze situaţiile financiare ale anului 2018.

În concluzie în opinia noastră, conturile anuale prezintă de o manieră fidelă în toate aspectele semnificative situaţia financiară a societăţii la 31 Decembrie 2018, în conformitate cu normele naţionale şi sunt conforme cu prevederile legale si statutare.

S. EVAL EXPERT SRL
Autorizaţie CAFR 8/2001

prin

Covariu Galation
Auditor financiar înregistrat la Camera Auditorilor Financiari din România cu nr. 144

Pitesti, 15.04.2019

Intocmit,
Ionela MARICA

S. EVAL EXPERT S.R.L.

Raportul suplimentar al auditorului independent

CATRE

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR

UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

1. Am auditat situațiile financiare individuale anexate ale societății **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.**, cu sediul social în Loc. Moreni, Str. Teis Nr. 16, Jud. Dambovita, identificata prin codul unic de înregistrare fiscală 938970, care cuprind bilanțul la data de 31 decembrie 2018, contul de profit și pierdere, situația modificarilor capitalului propriu si situatia fluxurilor de trezorerie pentru exercitiul financiar incheiat la aceasta data, precum si un sumar al politicilor contabile semnificative si notele explicative

Independenta

2. Suntem independenti fata de societatea **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.** in conformitate cu Codul de Etica al Profesionistilor Contabili (Codul IESBA) emis de Consiliul pentru Standardele Internationale de Etica pentru Contabili si cu cerintele de etica care sunt relevante pentru auditul situatiilor financiare in Romania. Ne-am indeplinit responsabilitatile de etica in conformitate cu aceste cerinte si Codul IESBA conform declaratiei de independenta a auditorului financiar.

Descrierea sferei de aplicare si calendarul auditului

3. Am desfasurat auditul in conformitate cu Standardele Internationale de Audit ("ISA"),Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului European (in cele ce urmează „Regulamentul") si Legea nr.162/2017 („Legea''). ISA prevad conformitatea cu cerintele etice si planificarea si desfasurarea auditului in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile cu privire la masura in care situatiile financiare sunt lipsite de denaturari semnificative. Un audit implica desfasurarea de proceduri in vederea obtinerii de probe de audit cu privire la valorile si prezentarile din situatiile financiare.
4. Auditul nostru s-a desfasurat prin respectarea urmatorului calendar :
   - ✓ Planificarea misiunii si documentarea auditului (activităţi preliminare misiunii – analiză asupra entităţii auditate, obţinerea informaţiilor necesare înţelegerii clientului : actualizare si documentare, evaluarea preliminara a riscurilor si a pragului de semnificatie, elaborarea strategiei de audit, a planului de misiune, a bugetului de timp, etc)– in perioada 17.04.2018- 19.04.2018
   - ✓ Intelegerea sistemului contabil si de control intern (evaluarea sistemului de inregistrare si procesare a tranzactiilor entitatii,

evaluarea controlului intern şi auditului intern, estimarea riscului de inerent, de control, testarea sistemelor de contabilitate si control intern, etc) –in perioada 19.04.2018 – 23.04.2018

- ✓ Colectarea de probe adecvate şi suficiente privind: active imobilizate necorporale; active imobilizate corporale; active imobilizate financiare; stocuri; clienţi; personal şi decontări cu salariaţii; decontări cu bugetul; alte obligaţii; trezorerie; capitaluri proprii; cheltuieli; venituri; impozite şi taxe; grup şi asociaţi; conturi în afara bilanţului, etc, prin aplicarea procedurilor: verificarea documentelor/înregistrărilor, observarea, intervievarea/ chestionarea, reefectuarea, recalcularea, revizuirea (verificarea) – in perioada 19.04.2018 - 31.03.2019
- ✓ Participarea auditorului la inventariere si verificarea modului de inregistrare a rezultatelor inventarierii in contabilitate–in perioada 03.09.2018 - 29.11.2018
- ✓ Finalizarea lucrarii de audit (verificarea situaţiilor financiare şi a balanţei de verificare, revizuirea pragului de semnificaţie, verificarea evenimentelor ulterioare, verificarea respectării continuităţii activităţii, analiza, revizuirea si evaluarea concluziilor auditului efectuat, a foilor de lucru, stabilirea opiniei de audit şi redactarea raportului, lucrări de sfârşit de misiune şi întâlnirea cu clientul) – in perioada 29.03.2019 - 18.04.2019.

Descrierea metodologiei de audit utilizata

5. La verificarea situatiilor financiare am avut în vedere următoarele obiective:
   - ✓ am verificat preluarea corecta in balanta de verificare a datelor din conturile sintetice si concordanta dintre contabilitatea sintetica si cea analitica
   - ✓ am verificat prin recalculari si comparatii globale daca sunt erori în contabilizarea sumelor, daca calculele din balanţa de verificare sunt corecte
   - ✓ am verificat daca evaluarea patrimoniului s-a făcut conform normelor legale
   - ✓ Conturile anuale au fost pregatite cu respectarea principiilor contabile general acceptate
   - ✓ am verificat daca posturile inscrise in bilant corespund cu datele inregistrate in contabilitate, puse de acord cu situatia reala a elementelor patrimoniale stabilite pe baza inventarului
   - ✓ am verificat daca soldurile anuale de la principalii clienţi, furnizori sunt confirmate
   - ✓ am verificat daca creanţele şi datoriile sunt corect evaluate şi evidenţiate
   - ✓ am verificat daca bilantul contabil este intocmit pe baza balantei de verificare a conturilor sintetice si cu respectarea normelor

metodologice cu privire la intocmirea acestuiasi a notelor explicative

- ✓ am verificat daca contul de profit şi pierdere este întocmit pe baza datelor din contabilitate, existând baza legală pentru înregistrările efectuate în conturile de cheltuieli;
- ✓ am verificat imprumuturile si datoriile asimilate, inclusive dobanzile, daca sunt contabilizate si corect calculate;
- ✓ am verificat riscurile si cheltuielile previzionate daca au fost corect estimate si/sau calculate;
- ✓ am examinat situaţia comparativă a diverselor conturi de venituri şi cheltuieli
- ✓ in ceea ce priveşte notele explicative, am analizat evoluţia conturilor prezentate, măsurile luate de conducerea entitatii, metodele utilizate pentru calculul amortizării, provizioanelor şi fundamentarea acestora, respectarea modului şi metodelor de evaluare a posturilor din bilanţ şi contul de profit şi pierdere

In urma verificarii am constatat urmatoarele:

- ✓ Situaţiile financiare incheiate de data de 31.12.2018 au fost întocmite sub responsabilitatea conducerii, conform Legii 31/1990 republicată, a Legii 82/1991 republicată, O.M.F.P.nr. 1802/2014 şi alte reglementări în vigoare;
- ✓ Evidenţa contabilă reflecta cronologic şi sistematic înregistrările pe baza documentelor justificative;
- ✓ Există concordanţă între contabilitatea sintetică şi cea analitică;
- ✓ Situaţiile financiare au fost întocmite prin transpunerea corectă a soldurilor din balanţa sintetică întocmită la 31.12.2018
- ✓ Entitatea a realizat inventarierea generala a patrimoniului, rezultatele acesteia fiind înregistrate în contabilitate;
- ✓ Bilantul, contul de profit si pierdere si notele explicative sunt coerente, concorda cu datele din contabilitate, sunt prezentate conform principiilor contabile si reglementarilor in vigoare;
- ✓ Notele explicative cuprind toate informatiile de importanta semnificativa asupra situatiei patrimoniale, financiare si rezultatelor obtinute;

Pragul de semnificatie

6. Domeniul de aplicare al auditului a fost determinat in functie de pragul de semnificatie. Un audit este planificat in vederea obtinerii unei asigurari rezonabile ca situatiile financiare nu cuprind denaturari semnificative. Aceste denaturari se pot datora fraudei sau erorii. Ele sunt considerate a fi semnificative daca se poate preconiza, in mod rezonabil, ca acestea, individual sau cumulat, vor influenta deciziile economice ale utilizatorilor, luate pe baza situatiilor financiare.

7. Pe baza rationamentului nostru profesional, am determinat anumite limite cantitative pentru pragul de semnificatie, inclusiv pragul de semnificatie global pentru situatiile financiare luate in ansamblu, asa cum este prezentat in tabelul de mai jos. Acestea, impreuna cu aspecte calitative, ne-au ajutat la determinarea sferei de aplicare a auditului si in a determina natura, desfasurarea in timp si amploarea procedurilor noastre de audit pentru a evalua corect dimensiunea denaturarilor, la nivel individual si agregat, asupra situatiilor financiare luate in ansamblu.

Pragul de semnificatie global	**168.362 lei**
Cum a fost determinat	Media aritmetica a 2% din cifra de afaceri pe ultimii 3 ani
Rationamentul pentru determinarea criteriului de referinta utilizat pentru pragul de semnificatie	Am ales cifra de afaceri ca si criteriu de referinta deoarece in viziunea noastra, acest indicator este relevant, societatea fiind cu capital de stat si de asemenea reprezinta un criteriu de referinta general acceptat. Am ales 2% deoarece, pe baza experientei noastre, reprezinta un prag de semnificatie cantitativ acceptabil pentru criteriul de referinta ales.

Vom raporta Comitetului de audit/ Structurii de guvernanta echivalente acele erori identificate in decursul auditului care depasesc 168.362 lei, precum si erorile sub aceasta suma care, in opinia noastra, consideram ca trebuie sa fie raportate datorita unor motive calitative.

Aspecte privind Principiul Continuitatii Activitatii

8. Auditorul, in urma probelor obtinute ca urmare a derularii procedurilor de audit, considera ca societatea are capacitatea de a continua activitatea, conform principiului continuitatii activitatii.

Aspecte privind deficiente semnificative din situatiile financiare, din sistemul de control financiar intern si sistemul contabil

9. Conform aspectelor prezentate in raportul administratorilor pentru exercitiul financiar incheiat la 31.12.2018, raportul asupra sistemului de control

intern/managerial la data de 31 decembrie 2018, organigramei, entitatea are organizat compartiment de audit intern propriu cu 1(unu) singur post de auditor intern, acesta aflandu-se in subordinea directa a Directorului General al entitatii. Pentru asigurarea unui proces de guvernanta corporativa eficienta si eficace recomandam o data cu infiintarea Comitetului de Audit si subordonarea compartimentului de audit intern fata de Comitetul de Audit.

10. Nu a fost infiintat la nivelul guvernantei entitatii Comitetul de Audit, organism independent format din membrii neexecutivi ai conducerii administrative a companiei. Scopul infiintarii acestei structuri este acela de a crestere eficienta **UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.** precum si de a veni in intampinarea noilor cerinte de raportare impuse auditorului financiar de catre Directiva UE 56/2014 si Regulamentul UE 537/2014. Auditorul recomanda implementarea la nivelul guvernantei entitatii a Comitetului de Audit.

Aspecte privind nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege si a actelor administrative sau a statutului

11. Nu avem cunostinta de nerespectarea reala sau presupusa a actelor cu putere de lege, a actelor administrativ sau a statutului.

Aspecte privind metodele de evaluare aplicate diferitelor elemente din situatiile financiare anuale

12. Elementele prezentate in situatiile financiare anuale individuale sunt recunoscute si evaluate in conformitate cu principiile generale prevazute in Ordinul Ministrului Finanţelor Publice din România nr. 1802/2014 pentru aprobarea Reglementărilor contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, cu modificările ulterioare.

Comunicarea auditorului cu entitatea auditata

13. Pe parcursul misiunii de audit, ne-au fost furnizate toate explicațiile și documentele solicitate.

Alte aspecte

1. Nu am furnizat pentru Societate **serviciile non audit** interzise, menționate la articolul 5 alineatul (1) din Regulamentul UE nr.537/2014.

2. Aces traport este adresat exclusive Comitetului de audit, sau in cazul in care entitatea nu are un comitet de audit, organismului cu functii echivalente, in vederea explicarii rezultatelor auditului statutar, in conformitate cu Regulamentul UE nr. 537 al Parlamentului și al Consiliului

European si Legea nr.162/2017 privind auditul statutar al situaţiilor financiare anuale şi al situaţiilor financiare anuale consolidate.

In numele
S Eval Expert SRL
Pitesti, str. Dumbravei nr.10

Inregistrata la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul 8/2001

Auditor,
Covariu Galation
inregistrat la Camera Auditorilor Financiari
din Romania cu numarul **144/2001**

Pitesti, 15.04.2019

Intocmit,
Ionela MARICA

C.N. ROMARM S.A.
FILIALA S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
STR. TEIS, NR. 16, 135300, MORENI, DAMBOVITA
TELEFON 0245666830; O245667066; FAX 0245665300
CUI RO 938970; ORC J15/22/2001
e-mail: automecanica@uamoreni.ro
NR.360...../27.03.....**2019**

APROBAT
de CONSILIUL DE ADMINISTRATIE

în sedința din data de ..29..03.....**2019**

PRESEDINTELE CONSILIULUI DE ADMINISTRATIE
AL S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

Ing. ADAM VIOREL

C.N. ROMARM-S.A. BUCUREȘTI
CONSILIUL DE ADMINISTRAȚIE
PREȘEDINTE
S.C. U.Z. AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

RAPORTUL ADMINISTRATORILOR
pentru exercițiul financiar încheiat la 31.12.2018

CAPITOLUL I - DATE GENERALE

1.1. STRUCTURA ORGANIZATORICA

Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A., filiala a C.N. ROMARM S.A., este societate pe acțiuni cu capital integral de stat şi îsi desfăşoară activitatea în conformitate cu legile romane şi cu actul constitutiv propriu.

ADUNAREA GENERALA A ACTIONARILOR este organul de conducere al societatii, care decide asupra activitatii acesteia si asupra politicii ei economice. Reprezentantii statului în AGA actionează numai pe bază de mandat, iar mandatul este acordat pe sedintă. Pentru anul 2018 au fost numiti ca reprezentanti ai statului din partea Ministerul Economiei pe bază de mandat de şedintă dl.Sandru Ion, dl.Petrea Fifea şi dna Petre Alina si din partea CN ROMARM la filiala S UZINA Automecanica Moreni S.A. este numit dl. Hera Bogdan Emanuel începand cu 20.11.2017 în baza Deciziei nr 127/3.10.2017.

Începand cu 23.07.2007, în temeiul Legii 137/2002 privind unele măsuri pentru accelerarea privatizării, cu modificările şi completările ulterioare şi al Normelor metodologice de aplicare a acesteia, aprobate prin HG 577/2002, cu completările ulterioare, societatea a intrat în administrare specială în baza Ordinului AVAS nr. 9437/12.07.2007. În anul 2018 funcția de administrator special a fost exercitată de domnul Constantin Mircea, numit prin Ordinul Ministerului Economiei nr. 776/05.06.2014.

CONSILIUL DE ADMINISTRATIE asigură administrarea societații, iar în anul 2018 a fost reprezentat de:

1. ADAM VIOREL – preşedinte,
2. NEACSU ANCA RUXANDRA - membru
3. RIZEA MARIAN- membru
4. PRUNISOARA ALEXANDRINA- membru

Atribuțiile şi competențele A.G.A. si C.A. ale Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. sunt prezentate în actul constitutiv al societății şi sunt în conformitate cu Legea 31/1990, cu modificările şi completările ulterioare.

C.N. ROMARM SA FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. întocmeşte situații financiare anuale auditate în condițiile legii.

Conducerea societatii a fost asigurată în anul 2018 de director general, ing. Manu Ioan , numit în baza contractului de mandat nr. 1352/19.11.2012, prelungit prin actele aditionale şi de următorii directori executivi, care alcatuiesc Consiliul de Conducere, si anume:

1. directorul comercial, ing. Dumitrache Valentin ;
3. directorul economic, ec. Nitoiu Gabriela ;

In anul 2018, structura organizatorica a societatii, aprobata in Consiliul de Administratie al CN ROMARM SA in data de 31.07.2013 a avut urmatoarea configuratie:

A. DIRECTOR GENERAL:
   - Cabinet director
   - Structura de Securitate
   - Audit Public Intern
   - Serviciul Calitate
   - Biroul Juridic
   - Anticoruptie, C.F.G.
   - Biroul Management Restructurare/Organizare Resurse Umane
   - Biroul Management Integrat Calitate Mediu
   - Biroul Administrare Patrimoniu, Investitii si Privatizare

B. DIRECTOR TEHNIC SI DE PRODUCTIE
   1. Inginer Sef Cercetare – Dezvoltare
      - Serviciul Pregatirea Fabricatiei
      - Serviciul Proiectare Marketing
   2. Inginer Sef Productie
      - Serviciul Programare, Lansare, Urmarire, Productie
      - Sectia Constructii Metalice
      - Sectia Montaj General, Prototipuri si Service
      - Sectia Prelucrari Mecanice
      - Sectia Intretinere

C. DIRECTOR COMERCIAL
   - Serviciul Achizitii, Depozite
   - Serviciul Colaborari, Transporturi
   - Biroul Vanzari

D. DIRECTOR ECONOMIC
   - Biroul Contabilitate, Pret de Cost si Analize Economice
   - Biroul Financiar - Salarii
   - Oficiul de Calcul

1.2. OBIECTUL DE ACTIVITATE

S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. a desfăşurat în anul 2018 activitate în conformitate cu statutul propriu şi cu legile române. Obiectul de activitate al societății se încadrează în clasa CAEN 3040 - Fabricarea vehiculelor militare de luptă - capacitatea de producție fiind destinată

integral producției speciale. Pe capacitățile speciale, uzina a desfăsurat şi activități economice cu caracter civil care sunt menționate în Statutul societății.

1.3. ORGANIZAREA CONTABILITĂȚII

În Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A., *Contabilitatea*, ca activitate specializată in măsurarea, evaluarea, cunoaşterea, gestiunea şi controlul activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, precum şi a rezultatelor obtinute din activitatea de bază, asigură înregistrarea cronologică şi sistematică, prelucrarea, publicarea şi păstrarea informațiilor cu privire la poziția financiară, performanța financiară şi fluxurile de trezorerie, atât pentru cerințele sale interne, cât şi în relațiile cu investitorii prezenți şi potențiali, creditorii financiari şi comerciali, clienții, instituțiile publice şi alți utilizatori.

În anul 2018, organizarea activității financiar – contabile a avut în vedere aplicarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale individuale si situatiile financiare consolidate, aprobate de Ordinul M.F.P. nr. 1802/2014, precum si aplicarea Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, modificată şi completată, cât şi a celorlalte acte normative care au aplicabilitate în activitatea financiar – contabilă.

Activitatea financiar – contabilă este organizată în compartimente distincte în conformitate cu Structura Organizatorică aprobată şi are personal calificat încadrat, potrivit legii. S-au creat condițiile necesare pentru întocmirea documentelor justificative privind operațiunile economice, organizarea corecta şi la zi a contabilității, organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv, precum şi valorificarea rezultatelor acesteia. De asemenea, modul de organizare a activității financiar – contabile asigură păstrarea în bune condiții a documentelor justificative, a registrelor şi situațiilor financiare. Organizarea şi conducerea contabilității de gestiune adaptate la specificul Uzinei Automecanica Moreni, respectand reglementarile aprobate prin Ordinul MFP 1.826/2003, asigură înregistrarea operatiilor privind colectarea si repartizarea cheltuielilor pe destinații, respectiv pe activități, secții, faze de fabricație, dupa caz, precum şi calculul costului de achiziție, de producție, de prelucrare al bunurilor intrate, obtinute, lucrărilor executate, serviciilor prestate, productiei în curs de execuție, imobilizărilor în curs de execuție.

1.4. AUDITUL INTERN.

Activitatea de audit public intern la nivelul filialei Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. este organizată prin structură proprie, funcțională, conform Legii nr.672/2002 privind auditul public intern, republicată, cu modificările şi completările ulterioare.

Structura este constituită distinct, în directa subordine a directorului general şi are alocat un post de execuție, ocupat.

Activitatea de audit public intern s-a desfăşurat în conformitate cu Planul anual de audit public intern pe anul 2018 şi a Normelor metodologice specifice privind exercitarea activității de audit public intern în cadrul societății.

Au fost planificate şi realizate un număr de 3 misiuni de asigurare, reprezentând funcții specifice societății, o misiune de urmărirea implementării recomandărilor şi misiuni de consiliere informală privind sistemul de control intern managerial.

Auditorul intern a emis şi comunicat Raportul privind activitatea de audit public intern aferentă anului 2018, către: Consiliul de Administrație al Societății Uzina Automecanica Moreni S.A., C.N. Romarm S.A. Bucureşti - Serviciul Audit Public Intern şi Camera de Conturi a județului Dâmbovița.

1.5.CONTROLUL INTERN .

În anul 2018 „**Comisia de monitorizare şi îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern managerial"** al Societății Uzina Automecanica Moreni S.A., a elaborat „Programul de dezvoltare a sistemului de control intern managerial" ; „Programul de instruire şi formare profesională ", pentru anul 2018. De asemenea, comisia a elaborat şi transmis în termenul soliciat de către organul ierarhic superior C.N ROMARM S.A Bucureşti, următoarele:

- Situațiile centralizatoare anuale privind stadiul implementării şi dezvoltării sistemului de control intern/managerial, conform OSGG nr. 600/2018, la data de 31.12.2018.

Sistemul este funcțional, comisia se întruneşte în termenele stabilite prin decizie, urmărind cu maximă seriozitate strategia definită prin Programul de dezvoltare a controlului intern la nivelul societății, căutând soluțiile optime pentru implementarea şi dezvoltarea celor 16 standarde. Analiza stadiului de implementare a celor 16 standarde relevă că sistemul de control intern/managerial al Societății Uzina Automecanica Moreni S.A., este conform.

Sistemul de control care funcționează în cadrul societății este constituit din ansamblul formelor de control cunoscute, respectiv autocontrolul, controlul mutual, controlul ierarhic, controlul financiar contabil, controlul administrativ, controlul calității, inspecțiile etc.

1.6. CONTROLUL FINANCIAR DE GESTIUNE - este organizat pentru controlul gestiunilor proprii societății, fiind subordonat Directorului General, în organigrama societății existând structura Anticorupție, C.F.G. Are atribuții, competențe şi responsabilități cu privire la respectarea normelor legale referitoare la : existența, integritatea, păstrarea şi paza bunurilor şi valorilor de orice fel şi deținute cu orice titlu, utilizarea valorilor materiale de orice fel, declasarea şi casarea de bunuri, întocmirea şi circulația documentelor primare, operative şi contabile, efectuarea în numerar sau prin cont a încasărilor şi plătilor în lei şi valută, de orice natură, inclusiv a salariilor, etc.

Activitatea de Anticorupție, C.F.G, înființată în baza H.G. nr. 583/2016 şi H.G. nr.1151/2012, a efectuat conform *„Planului de control aferent activității de Control Financiar de Gestiune pentru semestrul I şi II - 2018"*, aprobat de către conducerea filialei şi în baza obiectivelor de control pe anul 2018, acțiuni după cum urmează:

- Controale semestrul I – 4 (programate – 4);
- Controale semestrul II –4 (programate - 4).
- Punerea în aplicare a Deciziei nr. 94/04.06.2014 referitoare la Comisia de cântărire a deşeurilor feroase şi neferoase la livrare – permanent.
- Punerea în aplicare a Deciziei nr. 55/25.04.2018 ca membru permanent al Comisiei de casare mijloace fixe, obiecte de inventar, S.D.V-uri, echipamente de protecție, materiale, produse finite, ambalaje, materii prime şi producție neterminată.
- Punerea în aplicare a Deciziilor nr. 155/18.10.2017 şi 83/19.06.2018 referitoare la Comisia de recepție a lucrărilor efectuate conform art. 24 din Legea 232/2016 şi art.1 din H/.G nr. 174/2017 – permanent.
- Punerea în aplicare a Deciziilor nr. 190; 191; 192/13.11.2017 şi 99; 100/01.08.2018 referitoare la Comisia de monitorizare, coordonare şi îndrumare metodologică a dezvoltării sistemului de control intern/managerial – permanent, rezultând:
  - Elaborare/actualizare proceduri SCMI;
  - Situațiile centralizatoare anuale privind stadiul implementării şi dezvoltării sistemului de control intern/managerial conform OSGG nr. 600/2018.
- Punerea în aplicare a Deciziei nr. 237/16.12.2016 – privind Strategia Națională Anticorupție pe perioada 2016-2020 – permanent.
- Întocmire Raport BVC nr. 1333/21.06.2018 - Verificarea respectării prevederilor legale în fundamentarea proiectului bugetului de venituri şi cheltuieli pentru anul 2018.

- Verificare şi întocmire adresele nr. 326/01.02.2018, 141/08.02.2018 şi 1863/16.07.2018, 753/19.07.2018 de la C.N.Romarm S.A., referitor la misiunea de inspecţie şi control privind măsurile dispuse de organele de control intern şi extern în perioada 2010-2018.
- Întocmirea Situaţiei incidentelor de integritate pentru anul 2017 şi a Raportului privind implementarea inventarului măsurilor de transparenţă şi de prevenire a corupţiei pentru anul 2017 – nr. 435/08.05.2018.
- Întocmirea Situaţiei incidentelor de integritate pentru anul 2018 şi a Raportului privind implementarea inventarului măsurilor de transparenţă şi de prevenire a corupţiei pentru anul 2018 – nr. 1128; 1129/21.12.2018.

Perioada supusă controalelor programate: anii 2017 şi 2018.

1.7. INVENTARIEREA ELEMENTELOR DE ACTIV SI DE PASIV

Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii s-a desfasurat in perioada, 03.09.2018- 14.12.2018 in baza Deciziei nr. 115 / 31.08.2018, emisă de Directorul General pentru numirea comisiei centrale de inventariere si a cuprins inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, fiind structurata pe trei sectiuni de baza:
Inventarierea elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ale Filialei Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. a cuprins trei secţiuni de bază:

I. Inventarierea mijloacelor fixe, a imobilizărilor necorporale şi a celor în curs de execuţie, a documentaţiei tehnice şi a terenurilor, desfăşurată în baza deciziei nr. 116 / 31.08.2018, a inceput la 03.09.2018 si s-a încheiat la 28.09.2018;

II. Inventarierea stocurilor de materii prime, materiale, obiecte inventar, SDV-uri, materiale recuperabile, materiale la terţi, produse finite, a mijloacelor băneşti, alte valori şi a altor elemente de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, desfăşurată în baza deciziei nr. 117 / 31.08.2018, a inceput la 01.10.2018 şi s-a încheiat la 29.11.2018;

III. Inventarierea producţiei neterminate care s-a desfăşurat în baza deciziei nr.118 / 31.08.2018, a început la 03.12.2018 şi s-a încheiat la 14.12.2018.

Inventarierea a fost organizata in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 2861/2009 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv. Inventarierea pentru exercitiul financiar 2018 a constat in parcurgerea urmatoarelor etape:

1. Determinarea fizica prin:
   - observare directa pentru bunuri corporale: numarare, cantarire, masurare, calcule tehnice
   - analizarea documentelor pentru bunuri necorporale si elemente de natura capitalurilor proprii, datorii si creante (titluri de proprietate, extrase de cont confirmate de terti etc.)
2. Evaluarea elementelor de activ si de pasiv:
   - stabilirea valorilor de inventar pe baza principiului prudentei
3. Determinarea ajustarilor:

- calculul diferentelor dintre valoarea de inventar si valoarea contabila

4. Valorificarea rezultatelor inventarierii in contabilitate:
   - Operatiuni de regularizare
   - Inregistrarea diferentelor constatate

Inventarierea s-a desfăşurat având la bază Procedura privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii ale Filialei Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. în anul 2018, elaborată şi difuzată comisiilor de inventariere, întocmită având în vedere prevederile Ordinului 2861/2009 prin care s-au aprobat Normele privind organizarea şi efectuarea inventarierii elementelor de natura activelor, datoriilor şi capitalurilor proprii, publicat în Monitorul Oficial nr. 704 din 20 octombrie 2009, prevederile Legii nr.82/1991, republicată şi ale OMFP 1802 / 2014.

Instructajul comisiilor de inventariere s-a efectuat pe data de 31.08.2018 conform procesului verbal nr. 1853 /31.08.2018.

Comisia centrală de inventariere apreciază că inventarierea s-a desfăşurat cu respectarea normelor prevazute de OMFP 2861/09.10.2009 precum şi a Legii contabilităţii nr. 82/1991 cu modificările şi completarile ulterioare, fără incidente deosebite, toate problemele apărute au fost rezolvate operativ şi declară închisă inventarierea patrimoniului Filialei Soc.Uzina Automecanica Moreni S.A pentru anul 2018.

Precizăm că pentru inventariere au fost invitaţi auditorii interni conform normelor în vigoare, care au participat in data de 26.10.2018 la inventarierea patrimoniului.

Rezultatele inventarierii au fost operate în evidenţa contabilă de la 31.12.2018. Procesul - verbal cu rezultatele inventarierii în anul 2018, înregistrat sub nr. 2652/14.12.2018 au fost prezentate spre analiză si aprobare Consiliului de Administratie în sedinţa din luna februarie 2018.

1.8. <u>INVESTITII</u>

Investiţii realizate în anul 2018

Cu adresa nr. 2773/G9/19.10.2018 transmisă de C.N. ROMARM S.A. şi înregistrată la Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. cu nr.1281/25.10.2018, a fost aprobată LISTA obiectivelor de investiţii pe anul 2018, cu finanţare integrală sau parţială de la bugetul de stat cu o valoare totală de 17.250,00 mii lei, din care:

- Surse proprii 1.250,00 mii lei
- Buget de stat 16.000,00 mii lei

La cap.A - Obiective de investiţii în continuare „Sectorizare agenţi energetici ca urmare a înfiinţării Parcului Industrial" :

- Total - 100,00 mii lei, din care :
- Surse proprii - 100,00 mii lei.
- Buget de stat -0,00 mii lei.

La cap.B - Obiective de investiţii noi, nu au fost prevăzute fonduri.

La cap.C - Alte cheltuieli de investiţii:

- Total - 17.150,00 mii lei, din care:
- Surse proprii - 1.150,00 mii lei
- Buget de stat - 16.000,00 mii lei

Suma alocată la cap.C a fost structurată pe subcapitole astfel:

- lit.b) - dotări independente - total 10.070,00 mii lei din care:
  - 1.120,00 mii lei surse prorii
  - 8.950,00 mii lei buget de stat

- lit.c) - cheltuieli pentru elaborarea studiilor de prefezabilitate, a studiilor de fezabilitate şi a altor studii aferente obiectivelor de investiţii - total 30,00 mii lei din care:

- 30,00 mii lei surse proprii
- 0,00 mii lei buget de stat

-lit.f) – cheltuieli de expertiză, proiectare, asistentă tehnică, pentru probe tehnologice si teste si predare la beneficiar si de executie privind reparatiile capitale, precum si alte categorii de lucări de interventii : - total 7.050,00 mii lei din care :

- surse proprii - 0,00 mii lei
- buget de stat -7.050,00 mii lei

La data de 09.01.2019 a fost publicat în Sistemul Electronic de Achiziţii Publice un anunţ de participare simplificat cu nr. 1034902 având ca obiect "Servicii de elaborare documentaţii tehnico-economice" – cod CVP 71242000-6.

După trecerea termenului de depunere a ofertelor , în vederea consemnării participanţilor, ofertanţilor şi documentelor/fişierelor prezentate online de către aceştia a fost efectuată deschiderea ofertelor.

Procedura de deschidere şi evaluare a ofertelor a fost realizată de către comisia numită prin Decizia nr. 150/30.10.2018.

Până la data limită de depunere a ofertelor s-au înscris doi ofertanţi, şi anume IPROLAM S.R.L, respectiv ING PROIECT MANGEMENT S.R.L..

În urma analizelor făcute de către comisia de evaluare ambii patricipanţi au fost declaraţi admişi, atât la evaluarea tehnică, cât şi la cea financiară.

În urma aplicării criteriului de atribuire, comisia de evaluare a declarat câştigător pe IPROLAM S.R.L., acesta fiind consemnat prin raportul de procedură nr. 211/04.02.2018 publicat ulterior în Sistemul Electronic de Achiziţii Publice.

1.9. RESURSE UMANE, NUMAR DE PERSONAL, STRUCTURA

La 31.12.2018 numarul efectiv de personal a fost de 281 persoane. Avand in vedere apartenenta la industria de aparare, respectiv faptul, ca intreaga capacitate de productie a societatii este destinata productiei speciale, personalul necesar mentinerii in stare de functionare a acestei capacitati este salarizat conform Legii nr. 232/2016 si HG 174/2017, iar restul personalului este salarizat din veniturile activitatii de baza. Datorita unei incarcari neuniform distribuite pe intregul an si la un nivel mai mic decat nivelul normal al capacitatilor de productie, gradul de incarcare efectiva a capacitatilor a fost in anul 2018 de numai 18,20 %.

Structura si evolutia numarului de personal in anul 2018 se prezinta dupa cum urmeaza:

Categ. Personal	Existent la 01.01.2018	INTRARI	IESIRI	Existent la 31.12.2018
Muncitori direct productivi	162	19	24	159
Muncitori indirect productivi	42	3	3	42
Maistri	5	-	1	4
Tesa conducere	76	3	2	76
TOTAL	**285**	**25**	**30**	**281**

Iesirile de personal operate in cursul anului 2018 sunt din cauze naturale sau ca urmare a incetarii contractului de munca.

1.10. AUDIT FINANCIAR EXTERN

La 31.12.2018 întrucat in ultimele doua exercitii au fost depasite limitele a doua dintre criteriile de marime obligatorii, respectiv, total active si numarul mediu de salariati, S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA intocmeste Situatii financiare anuale care cuprind:

- Bilant
- Cont de profit si pierdere
- Situatia modificarilor capitalului propriu
- Situatia fluxurilor de trezorerie
- Notele explicative la situatiile financiare anuale.

Conform Ordinului 1802/2014 pentru aprobarea Reglementarilor contabile privind situatiile financiare anuale ale societatii sunt supuse auditului financiar extern.

Situatiile financiare intocmite pentru data de 31 decembrie 2018 au fost auditate de catre Eval Expert SRL Pitesti in baza contractului nr. 102/19.01.2018 incheiat in urma selectiei de oferte.

Prin hotararea nr. 1/10.01.2018 AGOA a filialei a aprobat numirea SC Eval Expert SRL ca auditor financiar al societatii pentru o perioada de 3 ani respectiv 2017, 2018 si 2019.

CAPITOLUL II - CAPITALURI PROPRII

Situatia capitalurilor proprii la Uzina Automecanica Moreni, evidentiata in formularul 10 "Bilant", este redata mai jos, indicandu-se dinamica acestora in perioada 01.01. – 31.12.2018:

- LEI -

Nr. crt.	INDICATORI	SOLD LA 01.01.2018	SOLD LA 31.12.2018	% 31.12.2018/ 01.01.2018
1.	CAPITAL SOCIAL	5.745.748	24.739.895	430,58 %
2.	PRIME DE CAPITAL	0	0	-
3	REZERVE DIN REEVALUARE	21.689.204	21.689.204	100.00 %
4.	REVERVE , TOTAL, din care: 1. Rezerve legale 2. Rezerve din surplusul realizat din rezerve din reevaluare 3. Alte rezerve	903.939 880.496 - 23443	903.939 880.496 - 23443	100.00 % 100.00 % 100,00 %
5.	PROFITUL SAU PIERDEREA REPORTATA Sold C Sold D	 38.127.638	 42.153.572	 110.56 %
6.	PROFITUL SAU PIERDEREA EXERCITIULUI Sold C Sold D	 - 4.025.934	 - 6.736.255	 167.32%
7.	REPARTIZAREA PROFITULUI	0	0	-
8.	CAPITALURI PROPRII	-13.814.681	-1.556.789	887.31 %

In perioada analizata, capitalurile proprii au cunoscut o crestere cu 887.31 % fata de valoarea negativa inregistrata in perioada precedenta, ajungand la valoarea de -1.556.789 lei. Cresterea valorii capitalurilor proprii cu suma de 12.257.892 lei provine din:

- Inregistrarea rezultatului curent in suma de -6.736.255 lei;
- Inregistrare crestere capital social investitii 2016 cu suma de 544.647 lei;
- Inregistrare crestere capital social investitii 2017 cu suma de 2.449.500 lei;
- Inregistrare crestere capital social investitii 2018 cu suma de 16.000.000 lei.

In cursul anului 2018 s-au operat modificari (cresteri) in valoarea capitalului social in valoare de 18.994.147 lei.

Evolutia capitalurilor proprii pe structura este prezentata in detaliu in Situatia modificarii capitalului propriu, componenta obligatorie a Situatiilor financiare anuale intocmite de societatile comerciale care depasesc limitele a doua dintre criteriile de marime, asa cum este cazul S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA.

CAPITOLUL III - ACTIVE IMOBILIZATE

Activele imobilizate sunt prezentate in formularul 10 – Bilant, componenta a Situatiilor financiare de la 31.12.2018. Aceste active sunt analizate in detaliu si in Nota explicativa nr.1, anexa la Situatiile financiare, dar si in formularul de raportare nr. 40 – Situatia activelor imobilizate.

Din punct de vedere contabil, trebuie avut în vedere regulile referitoare la evaluarea alternativă la valoarea justă a imobilizărilor prevazute de Reglementările contabile privind situaţiile financiare anuale individuale şi situaţiile financiare anuale consolidate, aprobate prin OMFP 1802/2014.

Astfel, conform pct. 105 alin. 1-2 din reglementarile amintite elementele dintr-o categorie de imobilizări corporale se reevaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectiva şi raportarea în situaţiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinaţie de costuri şi valori calculate la date diferite, iar dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din categoria din care face parte trebuie reevaluate. De asemenea, conform pct. 106 alin. 1 reevaluarile trebuie facute cu suficientă regularitate, astfel încat valoarea contabilă să nu difere substantial de cea care ar fi determinată folosind valoarea justă la data bilantului.

Având în vedere evolutia actuală de pe piaţa imobiliară din zona, şi ca urmare a analizei imobilizarilor la Soc. Uzina Automecanica Moreni SA nu au fost indentificate elemente cu impact semnificativ care să conducă la modificarea valori de intrare stabilită la reevaluarea constructiilor efectuată la sfarsitul anului 2014 şi înregistrată în evidenţa contabilă.

Imobilizarile corporale sunt înregistrate în contabilitate la valoarea justă.

Evaluarea pentru impozitare a fost realizată la 31 decembrie 2017.

Activele imobilizate de natura constructiilor si terenurilor sunt prezentate in bilant la valoarea reevaluata la 31.12.2014.

Activele imobilizate au urmatoarea structura si evolutie in anul 2018 :

- LEI -

Nr. Crt.	INDICATORI	SOLD LA 01.01.2018	SOLD LA 31.12.2018	% 31.12.2018/ 01.01.2018
1.	ACTIVE IMOBILIZATE I. IMOBILIZARI NECORPORALE	0	0	0
	TOTAL	0	0	0
2.	II. IMOBILIZARI CORPORALE 1. TERENURI SI CONSTRUCTII 2. INSTALATII TEHNICE SI MASINI	14.364.315 3.734.697	13.459.560 3.073.760	93.70 % 82.30 %

	3. ALTE INSTALATII, UTILAJE SI MOBILIER	10.340	7.716	74.62 %
	4. AVANSURI SI IMOBILIZARI CORPORALE IN CURS DE EXECUTIE	49.200	49.200	100,00 %
	TOTAL	18.158.552	16.590.236	91.36 %
3.	III. IMOBILIZARI FINANCIARE			
	1. INTERESE DE PARTICIPARE	45.000	45.000	100.00%
	2. ALTE IMPRUMUTURI	3.750	3.750	100.00 %
	TOTAL	48.750	48.750	100.00 %
4.	**TOTAL ACTIVE IMOBILIZATE**	**18.207.302**	**16.638.986**	**91.39 %**

Analizand datele prezentate privind structura activelor imobilizate, se observa o scadere a valorii acestora pe total cu 8.61% datorata scaderii activelor corporale de natura instalatiilor tehnice si masini reprezentand amortizare si casari efectuate in cursul anului 2018.

Ultimele achizitii de mijloace fixe au avut loc in anul 2017 cand societatea a beneficiat de subventii pentru investitii aferent Planului de investitii aprobat in suma de 2.449.500 lei.

Pentru anul 2018 Planul de investitii aprobat prevede obiective de investiții pe anul 2018, cu finanțare integrală sau parțială de la bugetul de stat cu o valoare totală de 17.250,00 mii lei, din care:

- Surse proprii 1.250,00 mii lei
- Buget de stat 16.000,00 mii lei

In structura imobilizarilor necorporale si a imobilizarilor financiare nu exista modificari.

Soldul privind imobilizarile financiare de 45000 lei, reprezinta participarea Uzinei Automecanica Moreni la capitalul social al firmei mixte romano-germana Romanian Military Vehicle Systems infiintata in anul 2017.

De asemenea, societatea mai prezinta in structura situatiilor financiare la 31.12.2018, creante imobilizate, reprezentand garantii pentru utilizare casuta postala si garantii pentru butelii Petrom in suma totala de 3.750 lei, la un nivel de 100 % fata de inceputul anului.

CAPITOLUL IV - ACTIVE CIRCULANTE

Dinamica activelor circulante in exercitiul financiar analizat este prezentata in tabelul de mai jos:

lei

Nr. Crt.	INDICATORI	SOLD LA 01.01.2018	SOLD LA 31.12.2018	% 31.12.2018/ 01.01.2018
1.	**I. STOCURI**	**5.598.357**	**5.549.176**	99.12 %
	1. Materii prime si materiale consumabile	1.770.411	1.786.241	100.89 %
	2. Productia in curs de executie	842.612	878.350	104.24 %
	3. Produse finite si marfuri	2.974.667	2.884.585	96.97 %
	4. Avansuri pentru cumparari de stocuri	1.667	0	0 %
2	**II. CREANTE**	**1.923.402**	**1.939.851**	100.86 %
	1. Creante comerciale	1.581.651	1.656.081	104.71 %
	2. Sume de incasat de la entitati afiliate	**0**	**0**	-
	3. Sume de incasat din interese de	0	0	-

	participare 4. Alte creante 5. Capital subscris si nevarsat	341.751	283.770	83.03 %
3.	**III. INVESTITII PE TERMEN SCURT**	0	0	-
4.	**IV. CASA SI CONTURI LA BANCI**	**159.157**	**16.956.102**	**10.653.70 %**
5.	**TOTAL ACTIVE CIRCULANTE**	**7.671.916**	**24.445.129**	**318.63 %**
6.	**CHELTUIELI IN AVANS**	**12.185**	**8.330**	**68.36 %**

Activele circulante au cunoscut in cursul anului 2018 o crestere cu 318.63 % pe intreaga structura.

Astfel, stocurile, care reprezinta 22.70 % din activele circulante ale societatii la momentul analizei, au cunoscut o usoara scadere, pe fondul unei valori a productiei in curs de executie in crestere dar si ca urmare a descarcarii gestiunii unor produse finalizate si nevandute pana la 31.12.2018.

Valoarea creantelor se situeaza la un nivel de 100.85 % fata de nivelul anului 2017, urmare facturarii si incasarii pana la 31.12.2018 a contractelor subsecvente derulate cu unitati militare din cadrul M.Ap.N., contracte derulate prin C.N. ROMARM S.A.

Disponibilitatile banesti au crescut considerabil fata de sfarsitul anului precedent urmare a incasarii in contul de trezorerie a sumei de 16.000.000 lei aferenta investitiilor cu finantare de la buget, aprobate in BVC 2018.

Cheltuielile in avans, ca element de activ, au scazut fata de aceeasi perioada a anului trecut la 68.36 %, si cuprind cheltuieli care privesc exercitiul anului viitor, cand vor fi evidentiate in contul de profit si pierdere al societatii.

CAPITOLUL V - DATORII

Avand in vedere evidenta analitica si balanta de verificare de la 31.12.2018, structura conturilor de datorii se prezinta conform tabelului de mai jos, iar evolutia acestora este prezentata in comparatie cu datele furnizate de contabilitate la 01.01.2018. Trebuie facuta precizarea ca datoriile societatii sunt datorii pe termen scurt care trebuie platite intr-o perioada de pana la un an. Societatea nu înregistrează datorii pe termen lung.

- LEI -

Nr. Crt.	INDICATORI	SOLD LA 01.01.2018	SOLD LA 31.12.2018	% 31.12.2018/ 01.01.2018
1	**I. DATORII**	**35.930.783**	**42.106.413**	**117.19 %**
	1. Sume datorate institutiilor de credit	0	0	**0**
	2. Avansuri incasate in contul comenzilor	0	66.216	0
	3. Sume datorate entitatilor din grup	0	1.388.000	0
	4. Datorii comerciale – furnizori	440.930	356.056	80.75 %
	5. Alte datorii, inclusiv datorii fiscale si cele privind asig. sociale	35.589.853	40.296.141	113.22 %

La 31.12.2018, comparativ cu 31.12.2017, datoriile societatii au cunoscut o crestere cu 113.22 %, datorata in primul rand cresterii volumului arieratelor catre bugetul consolidat al statului, atat a debitelor restante, cat si a obligatiilor fiscale accesorii aferente .

Analizand structura datoriilor, se constata ca societatea nu prezinta datorii fata de institutii de credit. La sfarsitul exercitiului analizat nu s-au inregistrat datorii reprezentand avansuri incasate in contul comenzilor, datoriile comerciale au scazut fata de nivelul inregistrat la inceputul anului, pe fondul necesarului activitatii comerciale in a doua jumatate a anului, iar datoriile fiscale si cele privind asigurarile sociale au crescut fata de nivelul inregistrat la inceputul anului, urmare a imposibilitatii platii acestora din lipsa disponibilitatilor banesti.

Volumul mare al datoriilor, comparat cu volumul activelor circulante, determina active circulante nete negative, care la 31.12.2018 sunt in suma de -17.652.954 lei, in crestere fata de cele aferente exercitiului anterior, cu 10.593.728 lei.

Activul net contabil, determinat de diferenta dintre totalul activelor si totalul datoriilor curente, a crescut cu suma de 9.025.412 lei fata de activul net al anului 2017, ajungand de la valoarea negativa de -10.039.380 lei, la valoarea negativa de -1.013.968 lei ceea ce releva ca volumul datoriilor nu poate fi acoperit din activele totale la 31.12.2018.

Cheltuielile fixe aferente gradului neutilizat al capacitatilor de productie pentru aparare la 31.12.2018 au fost calculate de filiala si inregistreaza valoarea de 7.761.354 lei.

Analizand tabloul Datoriilor la 31.12.2018 si avand in vedere termenul de plata al acestora, s-a intocmit Situatia platilor restante la 31.12.2018, care are urmatoarea structura si evolutie in timp:

- lei -

Nr. Crt.	INDICATORI	PLATI RESTANTE LA 01.01.2018	PLATI RESTANTE LA 31.12.2018	% 31.12.2018/ 01.01.2018
1.	**PLATI RESTANTE**	**34.557.698**	**39.265.442**	113.62 %
	1. Furnizori restanti	127.577	8.590	6.73 %
	2. Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale	17.779.886	20.095.471	113.02%
	3. Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	67.463	121.515	180.12 %
	4. Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat	16.582.772	19.039.866	114.82 %
	5. Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	0	0	-
	6. Obligatii restante fata de alti creditori	0	0	0
	7. Credite bancare nerambursate la scadenta	0	0	-

Din situatia Platilor restante se observa o crestere cu 113.62 % a platilor restante fata de cele ale anului 2017, urmare a imposibilitatii platilor catre bugete a datoriilor din cauza lipsei disponibilitatilor banesti, iar pe structura se constata o scadere a platilor restante la furnizori, pe fondul scaderii activitatii comerciale spre sfarsitul anului 2018, o crestere a datoriilor restante la bugetul asigurarilor sociale cu 113.02 %, o crestere a datoriilor restante fata de bugetele fondurilor speciale cu 180.12 % si o crestere a obligatiilor restante la bugetul statului cu 114.82 %. Societatea nu a inregistrat la 31.12.2018 plati restante la bugetele locale, fata de institutii bancare si alti creditori.

Arieratele reprezentand debite principale la bugetul asigurarilor sociale sunt aferente obligatiilor salariale ale angajatorului, incepand cu luna mai 2006. De asemenea, societatea inregistreaza TVA de plata restant fata de bugetul statului incepand cu luna decembrie 2007.

Din lipsa de disponibilitati banesti, incepand cu anul 2009, societatea nu si-a onorat la plata in intregime retinerile din salariile angajatilor – stopajul la sursa , cu exceptia sumelor aferente asigurarilor sociale de sanatate - ceea ce a condus la cresterea masei de datorii restante. La 31.12.2018, societatea inregistreaza conform fisei fiscale, obligatii restante catre bugetul consolidat al statului constand in retineri din salariile angajatilor incepand cu luna iulie 2009.

La 31.12.2018 societatea nu prezinta in conturi din afara bilantului datorii contingente.

CAPITOLUL VI - VENITURI SI CHELTUIELI

6.1. La 31.12.2018 indicatorii care caracterizeaza activitatea de baza desfasurata in Uzina Automecanica Moreni in exercitiul financiar analizat, detaliati si in formularul 20 – Contul de profit si pierdere din Situatiile financiare anuale, sunt prezentati in tabelul de mai jos, comparativ cu aceeasi perioada a anului precedent.

- Lei -

Nr. Crt.	INDICATORI	AN PRECEDENT 31.12.2017	AN DE RAPORTARE 31.12.2018	% 2018/2017
1.	CIFRA DE AFACERI NETA	8.916.065	9.559.827	107,22
2.	PRODUCTIA VANDUTA	8.915.909	9.558.650	107,21
3	VENITURI DIN EXPLOATARE	15.136.306	13.833.313	91,39
4.	VENITURI DIN PRODUCTIA IN CURS DE EXECUTIE	265.976	-9.083	-3,41
5.	VENITURI DIN SUBVENTII – Legea 232/2016	4.853.656	4.035.510	83,14
6.	VENITURI FINANCIARE	444	543	122,30
7.	VENITURI DIN DOBANZI	302	246	81,46
8	VENITURI TOTALE	15.136.750	13.833.856	91,39
9	CHELTUIELI DIN EXPLOATARE	19.158.862	20.555.034	107,29
10.	CHELTUIELI MATERIALE	2.455.719	2.272.334	92,53
11	CHELTUIELI CU ENERGIA	567.476	676.119	119,14
12	CHELTUIELI DE PERSONAL	11.377.290	12.425.370	109,21
13	CHELTUIELI SALARII SI INDEMNIZATII	9.403.546	12.172.112	129,44
14	ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE	3.478.457	3.588.454	103,16
15	CHELTUIELI FINANCIARE	3.822	15.077	394,48
16	CHELTUIELI PRIVIND DOBANZILE	3.212	14.911	464,23
17	ALTE CH. FINANCIARE	610	166	27,21
18	CHELTUIELI TOTALE	19.162.684	20.570.111	107,34
19	REZULTAT DIN EXPLOATARE	-4.022.556	-6.721.721	167,10
20	REZULTAT FINANCIAR	-3378	-14.534	430,25
21	REZULTATUL BRUT AL EXERCITIULUI	-4.025.934	-6.736.255	167,32
22	REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI	-4.025.934	-6.736.255	167,32

In anul 2018, activitatea de baza definita conform cod CAEN 3040 – Fabricarea vehiculelor militare de lupta s-a desfasurat pe capacitatile productiei de aparare detinute de S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA.

Indicatorii cuprinsi in Contul de Profit si Pierdere pentru anul incheiat la 31.12.2018, comparativ cu situatia de la 31.12.2017, se prezinta dupa cum urmeza:

- Cifra de afaceri in usoara crestere fata de cea a anului 2017 cu 7.22 % ;
- Productia vanduta , sursa principala a veniturilor unei societati comerciale cu profil productie, realizata in procent de 107.21 % fata de 2017 ;
- Veniturile din exploatare - 91.39 % ;
- Cheltuielile de exploatare - 107.29 % ;

- Rezultatul din exploatare reprezinta pierdere de 6.721.721 lei,;
- Rezultatul financiar, pierdere in suma de 14.534 lei.
- Venituri totale – 91.39 % fata de anul precedent
- Cheltuieli totale – 107.34 %
- Rezultat brut - pierdere in suma de 6.736.255 lei

In anul 2018 societatea a fabricat o productie marfa de 9.131.901 lei, fata de productia anului 2017 care a fost in suma de 8.915.909 lei, ceea ce a determinat o incarcare de 18.20 % fata de 16.65 % in 2017 si 12.44 % in anul 2016.

Avand in vedere rezultatele celor doua activitati, de exploatare si financiara, rezultatul brut al perioadei este pierdere, in suma de 6.736.255 lei, determinat de diferenta dintre veniturile totale realizate de 13.833.856 lei – si cheltuielile totale efectuate de 20.570.111 lei.

Rezultatul net al exercitiului a fost pierdere in suma de 6.736.255 lei, la acelasi nivel cu rezultatul brut, intrucat societatea nu a inregistrat in cursul anului cheltuieli cu impozitul pe profit.

6.2. Situatia rezultatului din exploatare la 31.12.2018, comparativ cu 31.12.2017, este prezentata in tabelul de mai jos:

- lei -

Nr. crt.	**INDICATORUL**	EXERCITIUL PRECEDENT	EXERCITIUL CURENT
1.	Cifra de afaceri, neta	8.916.065	9.559.827
2.	Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate (3+4+5)	7.378.348	8.312.927
3.	Cheltuielile activitatii de baza	4.214.779	4.292.980
4.	Cheltuielile activitatilor auxiliare	28.864	58.888
5.	Cheltuielile indirecte de productie	3.134.705	3.961.059
6.	Rezultatul brut aferent cifrei de afaceri nete (1-2)	1.537.717	1.246.900
7.	Costul productiei in curs de executie si al produselor finite existente pe stoc	159.887	1.255
8.	Cheltuielile de desfacere	0	0
9.	Cheltuielile generale de administratie	11.350.221	8.228.959
10	Ajustari privind activele si provizioane	0	0
11	Alte venituri din exploatare	5.949.835	247.059
12	Rezultatul din exploatare (6-7+8-9-10+11)	-4.022.556	-6.736.255

Analizand structura rezultatului din exploatare, costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate este de 86.96 % din cifra de afaceri. La determinarea cheltuielilor din activitatea de baza,a cheltuielilor activitatii auxiliare si a cheltuielilor indirecte de productie care formeaza costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate, datele sunt furnizate de contabilitatea de gestiune, iar metoda utilizata pentru repartizarea cheltuielilor este metoda pe comenzi. In cadrul comenzilor sunt bine delimitate cheltuielile directe , reprezentate de consumurile de materiale directe, cat si de manopera directa si alte

cheltuieli directe. Cheltuielile activitatii de baza in care sunt incluse cheltuielile directe reprezinta 51,64 % in totalul costului bunurilor vandute, iar cheltuielile indirecte aferente regiei de sectie, cat si a celei generale care contribuie la aducerea stocurilor la nivelul solicitat in contracte si distribuite asupra comenzilor de baza, reprezinta 47.65 %. Celelalte cheltuieli, reprezentand cheltuieli de exploatare ale perioadei sunt costuri aferente productiei in curs de executie si produselor finite fabricate si existente pe stoc si cheltuieli nealocate comenzilor de fabricatie, fiind aferente mentinerii in stare de functionare a capacitatii productiei de aparare, alcatuind costul subactivitatii.

Costul bunurilor vandute si al serviciilor prestate fiind mai mic , respectiv de 8.312.927 lei, fata de cifra de afaceri realizata de 9.559.827 lei s-a obtinut rezultat brut aferent cifrei de afaceri – profit – in suma de 1.246.900 lei.

Dupa inregistrarea celorlalte cheltuieli de exploatare ale perioadei, respectiv cheltuieli aferente productiei in curs de executie si produselor finite fabricate si existente pe stoc si cheltuielile indirecte si generale de administratie nealocate costului bunurilor, recunoscute ca si cheltuieli de exploatare ale anului 2018 precum si a celorlalte venituri din exploatare, s-a obtinut un rezultat negativ, respectiv pierdere in suma 6.736.255 lei.

6.3. Volumul, structura si dinamica cifrei de afaceri in exercitiul analizat sunt prezentate in tabelul de mai jos:

- Lei -

NR. CRT	INDICATORI	EXERCITIUL PRECEDENT 31.12.2017	EXERCITIUL CURENT 31.12.2018	% 2018/2017
1.	CIFRA DE AFACERI NETA	8.916.065	9.559.827	107,22
2.	PRODUCTIA SPECIALA VANDUTA LA INTERN	6.490.330	4.848.924	74,71
3.	PRODUCTIA ECONOMICA VANDUTA LA INTERN	2.425.735	4.710.903	194,21
4.	PRODUCTIA SPECIALA VANDUTA LA EXPORT	0	0	0,00
5.	PRODUCTIA ECONOMICA VANDUTA LA EXPORT/LIVRARI INTRACOMUNITARE	0	0	0,00
6.	VANZARI PRODUSE REZIDUALE	62.438	215.713	345,48
7.	VANZARI DIN REDEVENTE SI CHIRII	2.160	2.160	100,00
8.	PRESTARI SERVICII	48.685	27.551	56,59
9.	VENITURI DIN CERCETARE	0	0	0,00
10.	VANZARI MARFURI	156	1.177	754,49
11.	VANZARI DIN ALTE ACTIVITATI	165.477	149.066	90,08

Din datele prezentate mai sus, se constata ca productia speciala vanduta in anul 2018 a reprezentat 50.72 % din cifra de afaceri realizata, in timp ce productia economica (civila) a fost de 49.28 %, in crestere fata de aceeasi perioada a anului 2017, veniturile din vanzari de produse reziduale au reprezentat o pondere de 2.25 % in cifra de afaceri, veniturile din prestari servicii au reprezentat 0.29 % din cifra de afaceri, iar restul componentelor – venituri din chirii, venituri din vanzarea marfurilor, venituri din activitati diverse au reprezentat o pondere mica in veniturile obtinute.

In anul 2018 cifra de afaceri obtinuta, in crestere fata de cea a anului precedent cu 107.22 %, marcheaza o usoara imbunatatire a situatiei economico-financiare fata de perioada precedenta, urmare a incheierii si realizarii pana la sfarsitul anului de contracte subsecvente cu unitati militare din cadrul M.Ap.N. in baza acordurilor cadru incheiate in cursul anului, avand ca obiect mentenanta asimilata unei reparatii capitale si furnizare piese schimb pentru transportoare amfibii blindate aflate in dotarea

armatei romane mai mici fata de anul precedent. Totusi, cifra de afaceri obtinuta s-a situat sub necesarul determinat prin capacitatea construita a societatii. Aceasta situatie s-a repercutat negativ asupra activitatii, fiind reflectata in pierderea cumulata din anii precedenti inregistrata si in acumularea datoriilor restante in cursul perioadei analizate.

Premisa pentru imbunatatirea situatiei financiare a societatii ar fi cresterea substantiala a productiei speciale (pentru care a si fost construita societatea), prin incarcarea ritmica cu contracte si comenzi care sa asigure pe tot parcursul anului o mai buna utilizare a capacitatilor de productie de aparare existente, o mai buna utilizare a fortei de munca specializate de care dispune societatea, dar si o mai eficienta repartizare a cheltuielilor indirecte de productie.

6.4 Situatia realizarii indicatorilor economico-financiari prevazuti in Bugetul de venituri si cheltuieli aprobat pentru anul 2018, prin Ordinul 960/2940/1978, publicat în Monitorul Oficial nr. 756/03.09.2018 este prezentata in tabelul de mai jos:

- mii lei-

NR. CRT.	INDICATORI	BUGET APROBAT 2018	REALIZAT LA 31.12.2018	% REALIZAT/BUGET
1	CIFRA DE AFACERI	16042	9560	59,59
2	VENITURI TOTALE	20855	13834	66,33
2.1.	VENITURI DIN EXPLOATARE	20852	13833	66,34
2.1.1	PRODUCTIA VANDUTA	16027	9559	59,64
2.1.2	VENITURI DIN VANZAREA MARFURILOR	15	1	6,67
2.1.3	PRODUCTIA DE IMOBILIZARI	25	0	0,00
2.1.4	VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCTIEI IN CURS DE EXECUTIE	400	-9	-2,25
2.1.5	ALTE VEN. DIN EXPLOATARE	4385	4282	97,65
*	Din care:Venituri din subventii conf. LEgii 232/2016	4036	4036	100,00
2.2.	VENITURI FINANCIARE	3	1	33,33
3	CHELTUIELI TOTALE	20855	20570	98,63
3.1.	CHELTUIELI DE EXPLOATARE	20852	20555	98,58
3.1.1.	CHELTUIELI CU BUNURI SI SERVICII	4412	3953	89,60
3.1.1.1	CHELTUIELI CU STOCURI	3053	2950	96,63
3.1.1.2	CHELTUIELI CU SERVICII EXECUTATE DE TERTI	10	11	110,00
3.1.1.3.	CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE	1349	992	73,54
3.1.2.	CHELTUIELI CU IMPOZITE, TAXE SI VARSAMINTE ASIMILATE	153	147	96,08
3.1.3	CHELTUIELI DE PERSONAL	13040	12575	96,43
3.1.3.1.	SALARII BRUTE, TOTAL, din care:	8497	8036	94,57
3.1.3.2	BONUSURI	1307	1065	81,48

3.1.3.3	ALTE CHELT.DE PERSONAL, din care :	4144	4143	99,98
*	Cheltuieli aferente salariilor suportate din Legii 232/2016	4036	4036	100,00
3.1.3.4	CHELTUIELI AFERENTE CONTRACTULUI DE MANDAT SI ALTOR ORGANE DE CONDUCERE SI CONTROL	239	232	97,07
3.1.3.5	CHELTUIELI AFERENTE OBLIGATII LA BUGETE	160	164	102,50
3.1.4	ALTE CHELTUIELI DIN EXPL, din care :	3247	3880	119,49
*	Cheltuieli cu majorari si penalitati	1800	2101	116,72
**	Cheltuieli cu amortizarea imobilizarilor	1294	1596	123,34
***	Ajustari si deprecieri pt provizioane	-4	-5	125,00
3,2	CHELTUIELI FINANCIARE	3	15	500,00
4	REZULTAT BRUT	0	-6736	
4,1	REZULTAT DIN EXPLOATARE	0	-6733	
4,2	REZULTAT FINANCIAR	0	-14	
	DATE DE FUNDAMENTARE			
5	NUMAR MEDIU SCRIPTIC PERSONAL	323	288	89,16
5,1	NUMAR MEDIU DIN ACTIVITATE	218	181	83,03
5,2	NUMAR MEDIU PERS. IN NUCLEU	101	101	100,00
5,3	NUMAR MEDIU CM IN CAS	4	6	150,00
6	CASTIGUL MEDIU REALIZAT (LEI/PERS)	2757	3209	116,39
7	PRODUCTIVITATEA MUNCII (LEI/PERS)	78	54	69,23
8	CHELTUIELI LA 1000 LEI VENITURI TOTALE	1000	1487	148,70
9	PLATI RESTANTE	32768	39265	119,83
10	CREANTE RESTANTE	150	137	91,33
11	SURSE DE FINANTARE A INVESTITIILOR	17250	0	0,00
11,1	SURSE PROPRII	1250	31	2,48
11,2	ALOCATII BUGETARE	16000	0	0,00
11,3	ALTE SURSE	0	0	
12	CHELTUIELI PENTRU INVESTITII	17250	0	0,00

Din analiza indicatorilor realizati si a celor prevazuti in BVC pentru anul 2018 se constata urmatoarele:

- realizarea cifrei de afaceri in procent de 60 %;
- realizarea veniturilor totale in procent de 66.33 %,
- realizarea veniturilor din exploatare in proportie de 66.34 %,

- realizarea productiei vandute in procent de doar 59.64 %, fiind indicatorul de baza pentru activitatea de exploatare, se datoreaza nerealizarii programului de productie pe care a fost fundamentat BVC 2018.
- realizarea cheltuielilor totale in procent de 98.63 %,
- realizarea cheltuielilor de exploatare in proportie de 98.58 %

Cheltuielile totale inregistrate in anul 2018, avand un nivel mai mare decat cel al veniturilor totale, indică obtinerea unui pierderi in suma de 6.736 mii lei in exercitiul analizat, datorata in principal pierderii inregistrate din activitatea de exploatare, in suma de 6.722 mii lei

- realizarea cheltuielilor de personal in procent de 96.43 % , a salariilor brute in proportie de 94.57 % si a castigului salarial mediu brut in proportie de 116.39 % indica incadrarea in nivelul acestui tp de cheltuieli aprobate prin BVC 2018.

- depasirea platilor restante cu 119.3 % fata de nivelul aprobat prin BVC. Acumularea accelerata de obligatii accesorii aferente arieratelor inregistrate catre bugetul consolidat al statului, precum si neasigurarea pe tot parcursul anului a unei incarcari corespunzatoare cu contracte si comenzi au condus la cresterea considerabila a datoriilor restante si situarea cu mult sub prevederile BVC aprobat in 2018 la acest indicator;

Societatea Uzina Automecanica Moreni SA, filială a CN ROMARM SA, societate care deține capacități exclusiv militare, s-a confruntat în ultimii ani cu o situație economico-financiară deosebit de dificilă care a condus la acumularea de arierate .

La data de 31.12.2018 Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. înregistrează datorii totale în suma de 42.106 mii lei, din care plăți restante totale în sumă de 39.265 mii lei.

Față de nivelul plăților restante înregistrate la data de 31.12.2017, respectiv suma de 34.558 mii lei, plățile restante sunt depăşite cu suma de 4.707 mii lei.

Creşterea valorii plăților restante în anul 2018 cu suma de 4.707 mii lei față de nivelul realizat la data de 31.12.2017, se datorează pe de o parte, întârzierilor apărute în încheierea contractelor cu specific militar, care reprezintă ponderea majoritară în cifra de afaceri preconizată pentru anul 2018 în Bugetul de Venituri şi Cheltuieli. Astfel, s-a realizat o cifră de afaceri cu caracter special ce reprezintă 52.35 % din cifra de afaceri totală realizată.

Creşterea volumului plăților restante, în anul 2018, s-a realizat în condițiile nealocării în bugetul M.Ap.N. a sumelor necesare şi prevăzute în Acordul Cadru nr. A5477/08.08.2014 încheiat de societatea noastră şi aflat în derulare pe perioada 2014-2018. Precizăm că, acordurile subsecvente încheiate în perioada 2014-2018 au avut o valoare foarte mică, reprezentând 28,11 % din valoarea Acordului Cadru nr. A5477/08.08.2014 căruia i-a expirat valabilitatea în luna august a anului 2018.

Pe de altă parte, o cauză a creşterii plăților restante în anul 2018 a fost reprezentată de întârzierea plății sumelor cuvenite în baza Legii 232/2016 privind industria de apărare, pentru lunile ianuarie-aprilie 2018 în valoare de 1.577 mii lei. Aceste întârzieri au generat plăți restante reprezentând dobânzi şi penalități.

Motivul principal al cresterii valorii plătilor restante îl reprezintă dobânzile si penalitătile calculate şi transmise de ANAF, care înregistrează lunar valoarea de 180000 -200000 lei.

De asemenea, la acumularea permanentă a plăților restante a contribuit nerespectarea următoarelor prevederi legale :

1. în conformitate cu prevederile art. 8, alin. (3) din H.G. nr. 979/2000 şi Legea 232/2016 – privind înfiinţarea C.N. ROMARM S.A., cu modificările şi completările ulterioare, " finanţarea programelor de conservare a capacităţilor de producţie pentru apărare fără încărcare la pace, stabilite cu avizul Oficiului Central de Stat pentru Probleme Speciale, se va realiza de la bugetul de stat ", fapt care nu s-a concretizat în realitate decât în mică măsură în anii 2007 şi 2008 alocându-se sume modice de 20 mii lei şi 30 mii lei pentru conservare utilaje şi securizare active, ceea ce a făcut ca Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. să acumuleze datorii la bugetul statului fiind nevoită să aloce sume din sursele proprii pentru întreţinerea capacităţilor de producţie care este aferentă exclusiv producţiei militare, cu consecinţa acumulării de datorii la bugetul statului.

- de asemenea, la art. 8, alin. (4) din actul normativ menţionat, se precizează următoarele: " cheltuielile fixe aferente gradului de neutilizare a capacităţilor de producţie pentru apărare [...] se suportă de la bugetul statului [...]" , fapt care nu s-a întâmplat.

La data de 31.12.2018 societatea se înregistrează cu cheltuieli convenţional constante (fixe) aferente gradului neutilizat al capacităţilor de producţie pentru apărare în sumă totală de 85.263 mii lei, sumă superioară plăţilor restante înregistrate de societate la această dată, de 39.265 mii lei, ceea ce înseamnă că societatea a suportat parţial, din surse proprii, pe seama veniturilor obţinute din activităţile derulate în perioada 2001-2018, aceste cheltuieli.

Dacă prevederile legale, mai sus mentionate, ar fi fost respectate, Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. nu ar fi prezentat datorii restante având în vedere chiar si anularea datoriilor de care Societatea a beneficiat în anul 2014 în baza OUG 25/2014.

Tot la acumularea de arierate a contribuit şi întreruperea finanţării Programului naţional de cercetare-dezvoltare de interes strategic „Transportor blindat pentru trupe 8x8", aprobat prin HG 395/2011, program derulat între Ministerul Apărării Naţionale şi Agenţia de Tehnică şi Tehnologii Militare şi C.N. Romarm S.A.- Filiala S. Uzina Automecanica Moreni S.A.

Menţionăm că, prin HG 395/2011 a fost alocată de la bugetul de stat suma de 2.000 mii lei pentru anul 2011, fiind realizată etapa I - Proiectare, Modelare, Simulare prototip de cercetare.

În perioada 2012-2018 nu au fost alocate fonduri din surse bugetare. Din surse proprii, S. Uzina Automecanica Moreni S.A. a realizat activităţile de execuţie a unui şasiu şi a unei carcase lestate, testarea nivelului de protecţie la mine a acestora în poligon, execuţie prototip şi testarea nivelului de protecţie la mine a acestuia, activităţi pentru care filiala a cheltuit suma de 408 mii lei.

De asemenea, la masa datoriilor restante se adaugă cheltuieli cu penalităţi şi dobânzi de întârziere aferente datoriilor restante din sold înregistrate către bugetul consolidat al statului, creştere care va trebui acoperită din activitatea curentă.

Menţionăm că, o reducere reală a plăţilor restante se va putea efectua în condiţiile în care se vor respecta, prevederile acordului cadru încheiat cu M.Ap.N. care este principalul beneficiar al produselor şi serviciilor noastre, şi prevederile H.G. nr. 979/2000 privind înfiinţarea C.N. ROMARM – S.A., cu modificările şi completările ulterioare.

- creantele restante s-au situat la un nivel de 91.33 % fata de nivelul aprobat in BVC;

- nivelul de realizare a productivitatii muncii a fost de 69.23 % , consecinta a nerealizarii veniturilor propuse in BVC aprobat 2018 ;

- realizarea unei cheltuieli la 1.000 lei venituri totale de 1487 lei, indica obtinerea unui rezultat negativ in exercitiul analizat, cu veniturile mai mari fata de cheltuielile realizate.

Nivelul indicatorilor realizati, comparativ cu indicatorii aprobati in BVC 2018, arata ca, nivelul veniturilor situate sub cel al cheltuielilor realizate in anul 2018 si totodata, situate mult sub necesar, au condus la obtinerea unui rezultat negativ. Consecinta veniturilor insuficiente se reflecta in cresterea platilor restante. O majorare a veniturilor din productia vanduta nu a fost posibila in conditiile crizei economice existente atat la nivelul tarii, cat si la nivel mondial, contractele, atat pentru productia civila, cat si pentru productia militara situandu-se la un nivel inferior celui necesar.

Avand in vedere prevederile contractului de mandat al directorului general, nr. 1352/19.11.2012, prelungit prin acte aditionale s-au intocmit Criteriile si Obiectivele de performanta pentru directorul general pentru anul 2018.
Criteriile si obiectivele de performanta, incluse in Anexa 2 la contractul de mandat al directorului general au fost aprobate in Consiliul de Administratie in sedinta din data de 15.11.2017. Prin compararea indicatorilor realizati cu cei aprobati in BVC aprobat 2018, s-a stabilit un grad de indeplinire a obiectivelor de performanta de 77.71 %.

6.5 INDICATORI ECONOMICO –FINANCIARI LA 31.12.2018

In tabelul de mai jos sunt prezentati indicatorii economico-financiari, calculati pe baza informatiilor prezentate in bilant si in contul de profit si pierdere, care caracterizeaza activitatea desfasurata in anul 2018 si anume: indicatorii de lichiditate, indicatorii de gestiune, indicatorii de profitabilitate si indicatorii de risc.

		Situatii financiare la 31.12.2017	**Situatii financiare la 31.12.2018**	**Valori optime**
I.Indicatori de lichiditate				
1.Lichiditate generala	Active circulante / Datorii curente	0.21	0.58	>1 (1.2 – 1.8)
2.Lichiditate imediata	Active circulante- Stocuri / Datorii curente	0.06	0.45	>0.6 (0.65 – 1)
3.Solvabilitate globala	Active totale / Datorii totale	0.72	0.98	Valoare maximala (>2)
4. Rata solvabilitatii sau rata de autofinantare a activelor	Capital propriu / Total active	- 0.53	- 0.04	>0.3 (0.4 – 0.8)
II.Indicatori de gestiune				
1.Viteza de rotatie a stocurilor	Cifra de afaceri neta / Stoc mediu global	1.64	1.72	De cate ori stocul a fost rulat
2.Numarul zile de stocare	(Stoc mediu / cifra de afaceri) x 365	222	213	Nr. de zile in care bunurile sunt stocate in unitate

3.Viteza de rotatie a debitelor Clienti	(Sold mediu Clienti / Cifra de afaceri) x 365	40.76	61.81	Nr. zile pana la data la care debitorii clienti isi achita datoriile
4.Viteza de rotatie a creditelor Furnizori	Sold mediu Furnizori / cifra de afaceri x 365	11.38	15.21	> viteza de rotatie a debitelor client
5.Viteza de rotatie a activelor imobilizate	Cifra de afaceri / Active imobilizate	0.49	0.57	Valoare maximala
6.Viteza de rotatie a activelor totale	Cifra de afaceri / Active totale	0.34	0.23	Valoare maximala
III.Indicatori de profitabilitate				
1.Rentabilitatea capitalului angajat	Profitul inaintea platii dobanzii si a impozitului pe profit / (capital propriu+capital imprumutat)	-	-	> 0.5
2.Marja bruta din vanzari	Profitul brut din vanzari / Cifra de afaceri x 100	-45.15	-70.46	> rata inflatiei
IV.Indicatori de risc				
1.Gradul de indatorare curent	Datorii curente/active curente	4.68	1.72	<0.5
2.Gradul de indatorare	(Capital imprumutat / Capital propriu) x 100	0	0	< 30%
3. Rata capitalului propriu	Capitalul propriu/Active imobilizate	-0.76	-0.9	Valoare maximala
4. Securitate financiara	Capitaluri proprii/Datorii curente	-0.38	-0.04	Valoare maximala

Indicatorii economico – financiari analizati in tabelul de mai sus prezinta:

I. <u>Indicatori de lichiditate</u> reflecta proprietatea activelor circulante de a se transforma in bani , de a deveni lichide intr-un termen scurt pentru a satisface obligatiile de plata exigibile.

Indicatorii de lichiditate se situeaza mult sub limitele optime si reflecta dificultatile privind plata la scadenta a datoriilor.

<u>Indicatorii de solvabilitate :</u>

Solvabilitate globala - (0.98) reflecta capacitatea activelor de a acoperi integral datoriile in situatia lichidarii afacerii. Indicatorul se situeaza mult sub nivelul optim, apreciat a fi o valoare egala cu 2.

Rata solvabilitatii sau rata de autofinantare a activelor are valoare negativa, datorita faptului ca societatea inregistreaza capitaluri proprii negative. Indicatorul reflecta masura in care activele societatii sunt finantate din capitalurile proprii.

II. <u>Indicatorii de gestiune</u>

Viteza de rotatie a stocurilor arata de cate ori stocul a fost rulat de-a lungul exercitiului financiar. Acest indicator a cunoscut o evolutie negativa, inregistrandu-se o scadere a vitezei de rotatie a stocurilor.

Viteza de rotatie a clientilor reflecta numarul de zile in care societatea isi recupereaza creantele Durata medie pentru imobilizarea creantelor este de 61.81 zile, situandu-se la un nivel superior nivelului duratei medii de utilizare a obligatiilor fata de furnizor care este in valoare de 15.21 zile, ceea ce pune in evidenta o situatie nefavorabila.

Viteza de rotatie a furnizorilor exprima numarul de zile de creditare pe care societatea il obtine de la furnizorii sai.

Viteza de rotatie a activelor imobilizate si a activelor totale evalueaza cifra de afaceri generata de activele imobilizate, respectiv de activele totale.

III. Indicatorii de profitabilitate nu se afla la un nivel optim, in cursul exercitiului financiar inregistrandu-se pierdere.

Rentabilitatea capitalului angajat reflecta rezultatul obtinut din banii investiti de-actionari si de creditorii pe termen mediu si lung.

Marja bruta din vanzari exprima partea din rezultat pe care o aduce fiecare unitate monetara a cifrei de afaceri.

IV. Indicatorii de risc

Gradul de indatorare curent - reflecta finantarea societatii din alte surse decat capitalurile proprii. Societatea isi asigura sursele necesare desfasurarii activitatii prin creditul comercial obtinut de la furnizori, dar preponderent prin plata cu intarziere a obligatiilor catre bugetul de stat consolidat.

Gradul de indatorare al capitalului propriu exprima de cate ori se cuprinde capitalul imprumutat cu termen de rambursare mai mare de un an in capitalurile proprii si reflecta structura de finantare a societatii din imprumuturi la inchiderea exrcitiului financiar. Gradul de indatorare al capitalului propriu inregistrat de societate la 31.12.2018 este zero, societatea neavand capital imprumutat cu termen de rambursare mai mare de un an la sfarsitul exercitiului financiar.

Indicatorii rata capitalului propriu, respectiv securitate financiara au valori situate cu mult sub limitele optime, ceea ce indica dificultatile economico-financiare cu care se confrunta societatea, fiind necesare masuri de imbunatatire a mangementului, precum si organizarea societatii in ansamblu, toate acestea corelate cu un plan de afaceri bine fundamentat pe programe de productie adaptate capacitatilor in functiune ale societatii.

CAPITOLUL VII. TRANZACTII CU PARTILE AFILIATE

Nr. crt	Denumire firma	Sume nedecontate la data de 01.01.2018 lei	Tranzactii efectuate in anul 2018		Sume nedecontate la data de 31.12.2018 lei
			Intrari lei	iesiri lei	
	CUMPARARI				
1	Romarm Bucuresti facturi de comisioane, dobanzi,etc	0	28378,60	17567,08	10811,52
2	U.M.Mija, facturi prestari servicii, achizitii diverse repere	6141,59	241282,17	240039,31	7384,45
I	**TOTAL CUMPARARI**	**6141,59**	**269660,77**	**257606,39**	**18195,97**
	VANZARI				
1	Romarm Bucuresti - derulare contracte	**1143163,56**	**5583436,20**	**6725718,69**	**881,07**

	produse speciale, incheiate cu unitati militare, prin C.N. ROMARM S.A.				
2	UM Mija- productie civila	0	1371,26	1371,26	0
II	**TOTAL VANZARI**	**1143163,56**	**5584807,46**	**6727089,95**	**881,07**
III	**FINANTARI** C.N.Romarm Bucuresti-Contracte de imprumut nr.: 3/14.02.2018=650000; 6/19.11.2018=238000; 7/28.11.2018=234000; 8/13.12.2018=500000.	0	1622000	234000	1388000
	TOTAL GENERAL (I+II+III)	**1149305,15**	**7476468,23**	**7218696,34**	**1407077,04**

Tranzactiile cu partile afiliate prezentate se refera la tranzactii efectuate cu societatea mama - C.N. ROMARM S.A. Bucuresti si cu filialele din cadrul grupului in cursul anului 2018. Acestea cuprind cumparari si vanzari efectuate de S. Uzina Automecanica S.A. Moreni cu societatile din cadrul grupului sau derulate prin societatea mama si finantari acordate de societatea mama.

CAPITOLUL VIII. SITUATIA CREDITELOR CONTRACTATE IN ANUL 2018

In cursul anului 2018 societatea nu a contractat imprumuturi bancare, astfel ca nu prezinta astfel de datorii in situatiile financiare intocmite la 31.12.2018.

CAPITOLUL IX.ACTIVITATEA DE CERCETARE SI DEZVOLTARE

În anul 2018 societatea a desfăşurat activităţi de cercetare dezvoltare pe baza de contracte de finanţare pentru proiecte din planul sectorial de cercetare dezvoltare, după cum urmează :

Contract de finanţare pentru proiectul " TRANSPORTOR BLINDAT PENTRU TRUPE TBT 8x8", din Programul Multianual Naţional de Cercetare-Dezvoltare de Interes Strategic, încheiat între A.C.T.T.M. Bucureşti, în calitate de autoritate contractantă şi C.N. ROMARM S.A. BUCUREŞTI, în calitate de contractor. În acest contract societatea are calitatea de partener.

Din lipsa finanţării, finalizarea proiectului a fost prelungită prin actul adiţional nr. 8 din 29.10.2018, până la 15.12. 2020.

În 2018 s-au deschis urmatoarele comenzi interne în cadrul Compartimentului Cercetare-Dezvoltare:

- Participarea la expoziţia BSDA 2018 (cd.30138)
- Realizarea unui stand de verificare a motorului 1240V8DTS/B33 (cd.33003)
- S.D.V.- pentru reparaţii şi mentenanţă (cd.55503)

În 2018 s-au inchis urmatoarele comenzi :

- Execuţie produs 4x4 (cd.21114)
- Participarea la expoziţie BSDA 2018 (cd.30138)
- S.D.V. – uri pentru reparaţii şi mentenanţă (cd.55503)

CAPITOLUL X. ACTIUNI IN VEDEREA PRIVATIZARII IN ANUL 2018

Actiunea de privatizare a societatii a inceput cu publicarea in ziarul ADEVARUL din data de 21.06.2004 a listei nr. 6 cu societatile care se privatizeaza, UZINA AUTOMECANICA MORENI SA fiind la pozitia 7.

De la acest moment s-au primit scrisori de intentie de la 7 (sapte) societati comerciale.

In baza Ordinului nr. 636/14.09.2006 al Ministrului Economiei si Comertului s-a dispus ca metoda de privatizare a societatii se se realizeze prin vanzare de actiuni prin negociere pe baza de oferte finale, imbunatatite si irevocabile, cu indeplinirea unor criterii de precalificare.

Dupa publicarea Anuntului privind Oferta de vanzare a pachetului de actiuni detinut de CN ROMARM SA la filiala S Uzina Automecanica Moreni SA, avand termen limita de depunere, de catre potentialii ofertanti a documentelor de participare la negociere, data de 08.01.2007, ora 10,00 a fost achitata contravaloarea Dosarului de prezentare de catre un singur potential ofertant: SC CUPROM SA. Pana la termenul limita de depunere, Dosarul de prezentare nu a fost ridicat de la CN ROMARM SA si nu a fost depusa documentatia de participare la privatizare.

In baza OUG 101/2006 privind reorganizarea Autoritatii pentru Valorificarea Activelor Statului prin comasarea prin absorbtie cu Oficiul Participatiilor Statultui si Privatizarii in Industrie, CN ROMARM SA impreuna cu filialele sale au intrat in componenta AVAS. Incepand cu 01.01.2007, "AVAS preia si exercita toate drepturile si obligatiile ce decurg din calitatea de actionar al statului privind administrarea, restructurarea, privatizarea si, dupa caz, lichidarea societatilor si companiilor nationale si a filialelor acestora" La art.1, aliniatul 2 din OUG 101/2006 se precizeaza: Procedurile de privatizare aflate in desfasurare la data comasarii vor fi respectate de catre AVAS, cu respectarea tuturor etapelor parcurse".

Intrucat in luna iunie 2007 Compania World Business Opportunities Ltd. din Israel si-a exprimat intentia de a achizitiona intreg pachetul de actiuni detinute de CN ROMARM SA la S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA, s-a dispus actualizarea datelor din Raportul de evaluare al societatii. Raportul de evaluare reactualizat a fost analizat de conducerea filialei si transmis la companie in vederea analizei si avizarii.

Fata de actiunile de mai sus, privind privatizarea societatii, in anul 2008 nu s-au intreprins actiuni suplimentare care sa completeze dosarul de privatizare a S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA.

In anul 2009, prin reorganizarea si functionarea Ministerului Economiei, urmare a HG 1720/30.12.2008, in urma careia CN ROMARM SA si filialele sale au trecut din subordinea AVAS in subordinea Ministerului Economiei, prin adresa 41/09.01.2009 CN ROMARM SA a dispus sistarea tuturor actiunilor de privatizare pana la noi dispozitii.

CAPITOLUL XI. MASURI DIN PROGRAMUL DE RESTRUCTURARE IN ANUL 2018

Prin Programul de restructurare, intocmit in anul 2017 aprobat in sedinta Consiliului de administratie din data de 20.12.2017 si transmis la C.N. ROMARM S.A. BUCURESTI cu adresa 45/10.01.2018, S UZINA AUTOMECANICA MORENI SA si-a asigurat punerea in aplicare a obiectivului de baza, si anume acela de **mentinere în funcțiune a capacitatii de fabricație a transportoarelor blindate pe roți și a pieselor de schimb pentru transportoarele blindate aflate în dotarea armatei.**

Având în vedere evoluția pe plan mondial a vehiculelor blindate pe roți, pentru atingerea scopului, S. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A își propune să fabrice și să comercializeze produse moderne, ecologice, cu o mobilitate și o protecție mărită a personalului de la bordul vehiculului, să mențină în stare de bună funcționare echipamentele tehnologice din dotare, precum și forța de muncă existenta în societate.

CAPITOLUL XII. POLITICA PRIVIND PROTECTIA MEDIULUI

În anul 2018, S Uzina Automecanica Moreni SA și-a desfășurat activitatea în baza Autorizației de Mediu nr. 8601 din 04.10.2011, revizuită cu valabilitate 04.10.2021 și a Autorizației de Gospodărirea Apelor nr. 46 / 18.11. 2016 cu valabilitate până la 31.10.2019.

În cursul anului 2018, compartimentul de protecția mediului a desfășurat activități de întocmire și raportare a unor situații specifice, către:

1.Agenția pentru Protecția Mediului Dâmbovița:

-„Situația privind gestionarea colectării deșeurilor" – lunar;

-„Situația gestionării uleiurilor uzate, a acumulatorilor uzați și a anvelopelor uzate" – lunar;

-„Inventarul de emisii în aer – completarea chestionarelor online, după înregistrarea în Sistemul Integrat de Mediu (surse ardere mică putere – punctuale, procese – producție – metalurgie, trafic intern – utilaje – vehicule, aplicare vopsele, degresare solvenți) – aferente anului 2018";

-„Situația indicatorilor de calitate din ape uzate menajere și tehnologice, conform autorizației de mediu" – trimestrial;

-„Situația gestionării uleiurilor uzate aferentă perioadei 01.01 ÷ 31.12.2018" – anual;

-„Raportarea datelor privind generarea și gestionarea deșeurilor în SIM (sistemul integrat de mediu) – sesiunea 2018";

-„Actualizare Inventar național care utilizează substanțe ca atare (substanțe chimice periculoase) – introducerea datelor în cadrul aplica□iei SIM, aferente anului 2018";

-„Efectuarea de măsurători privind poluanții atmosferici (pulberi – cabina de sablaj cu alice □i nisip), cu o firmă autorizată (APM DB), conform autorizației de mediu, aferentă anului 2018" – anual;

-„Raportare situație factori de mediu – emisii specifice din instalații tehnologice (frecvența de măsurare – anual), în conformitate cu prevederile autorizației de mediu, aferentă anului 2018".

2. Direcția Regională de Statistică Dâmbovița:

-„Cercetare statistică – Cheltuielile pentru protecția mediului în întreprinderi în anul 2018".

3. Agenția Națională Antidrog – București:

-„Raportare pentru procurare și utilizare precursori în anul 2017 – 2018";

4. C.N.Romarm S.A. București:

-În vederea îmbunătățirii activității pe linie de Protecția Mediului, C.N.Romarm S.A. București a transmis un program de monitorizare a problemelor existente, astfel:

-modul de aplicare a prevederilor OUG nr.195/2005 cu privire la protecția mediului, OUG nr.196/2005 privind fondul de mediu, OU nr.152/2005 privind prevenirea şi controlul integrat al poluării, HG nr.804/2007;

-modul de organizare a activității de protecția mediului (poziția în structura organizatorică în raport cu prevedrile actelor normative, structură de personal, atribuții exclusive, etc.);

-stadiul elaborării şi implementării Sistemului de Management de Mediu, având ca sistem de referință SR EN ISO 14001 / 2015;

-stadiul obținerii autorizațiilor specifice activității de protecția mediului;

-organizarea activităților în care sunt utilizate substanțele periculoase;

-modul de gestionare şi valorificare / eliminare a deşeurilor.

La nivelul societății se ține evidența deşeurilor de orice tip, inclusiv a celor periculoase, depozitarea acestora făcându-se pe categorii, conform legislației în vigoare. Deşeurile feroase şi neferoase sunt valorificate prin intermediul Biroului Vânzări, de către firme specializate şi autorizate.

A fost menținut Sistemul de Management Integrat Calitate, Mediu, SSM, cu respectarea standardului SR EN ISO 14001:2015.

Organismul de certificare PARTNER CERT a confirmat respectarea cerin□elor standardului SR EN ISO 14001:2015, cu ocazia efectuării auditului de supraveghere a sistemului de management de mediu, audit derulat în perioada 03 – 04 octombrie 2018(Certificat nr.154M).

CAPITOLUL XIII. ACTIVITATEA COMERCIALĂ

Activitatea comercială în anul 2018 s-a axat pe două direcții de activitate:

- producția militară:
  - pentru intern;
  - pentru export.
- producția civilă.

Principalele contracte militare au constat în reparații transportoare blindate pe roți şi piese de schimb pentru acestea, după cum urmează:

NR.CRT	BENEFICIAR	VALOARE CONTRACTATA LEI	VALOARE REALIZATA LEI	VALOARE REST DE REALIZAT
1	U.M. 01357 BUCURESTI	4.230.331,98	4.230.331,98	0,00
2	U.M. 01558 Targoviste	379.487,77	379.487,77	0,00
3	U.M. 02267 BISTRITA	3.447,00	3.447,00	0,00
4	U.M. 02016 BABADAG	862,00	862,00	0,00
5	U.M. 02512 BUCURESTI	6.593,00	6.593,00	0,00
6	U.M. 01369 CLUJ	447.473,75	131.473,75	316.000,00
TOTAL VALOARE FARA T.V.A.		***5.068.195,50***	***4.752.195,50***	***316.000,00***

Având în vedere obiectul principal de activitate precum şi tehnologia şi structura organizatorică a societății, aceasta trebuie să fie principala activitate a societații, motiv pentru care s-au încheiat următoarele acorduri cadru:

NR. CRT	BENEFICIAR	OBIECTUL ACORDULUI CADRU	VALOARE LEI ACORD CADRU	VALOARE REALIZATĂ	VALOARE REST DE REALIZAT	VALABILITATE ACORD CADRU
1	U.M. 01357	Mentenanță	70.099.902,57	19702626,35	50397276,22	08.08.2018

	București	transportoare				
2	U.M. 01369 Cluj	Mentenanță M.L.V.M	30.260.000,00		30.260.000,00	29.12.2019
3	U.M. 01558 Târgovi□te	Piese de schimb transportoare	852.147,08	279.423,00	672.724,08	17.01.2020
4	U.M. 01394 Bucov	Mentenanță transportoare	69.341.341,80	-	69.341.341,80	20.12.2022

Din păcate, deşi politic s-a decis majorarea bugetului M.Ap.N. la 2% din P.I.B, practic această decizie nu a condus la reluarea productiei de transportoare blindate pe roti,conform obiectului principal de activitate,armata decizand sa cumpere transportoare din import in colaborare cu fabrica de tancuri UM Bucuresti.

În domeniul producției civile s-au contactat noi clienți şi s-a continuat colaborarea cu clienții cu care s-a mai colaborat anterior.

Principalele contracte civile în anul 2018 au fost:

NR.CRT	BENEFICIAR	VALOARE CONTRACTATA LEI	VALOARE REALIZATA LEI	VALOARE REST DE REALIZAT
1	S.C. ORION S.A. SLOBOZIA	3.592.261,59	3.093.611,10	498.650,49
2	CONTRACTE DE FURNIZARE APA	151.761,87	151.761,87	0,00
3	S.C. MECAROM DOTCOM LTD PITESTI	589.879,92	585.537,36	4.342,56
4	COMENZI DE MATERIALE	276,15	276,15	0,00
5	ELIBERARE ADEVERINTE SALARIAT	1.120,29	1.120,29	0,00
6	S.C. NOVA PROMPT S.R.L. BUCURESTI	2.160,00	2.160,00	0,00
7	S.C. FERRO S.R.L. DOICESTI (NUBIOLA)	72.100,75	72.100,75	0,00
8	S.C.DIP S.R.L. PUCIOASA	107438,32	107438,32	0,00
9	S.C. FARTEC S.R.L. BRASOV	18898	10553,2	8.344,80
10	S.C. ALFA ROM S.R.L.	212119,69	212119,69	0,00
11	S.C. MECANICA S.R.L. MORENI	775	775	0,00
12	S.C. STIMPEX S.A.	948	948	0,00
13	S.C. SITMA S.R.L. MORENI	30,46	30,46	0,00
14	S.C. ROMMMETALCOM S.R.L.	282234,68	213388,2	68.846,48
15	S.C. TRICON S.R.L.	195	195	0,00
16	S.C. NIKRA S.R.L.	2780,25	2780,25	0,00
17	S.C. ASUC S.R.L. MORENI	2736	2736	0,00
18	PRESTARI SERV. MUNICIPALE MORENI S.R.L	1079	1079	0,00
19	S.C. U.M. MIJA S.A.	1141,5	1141,5	0,00
20	S.C. VM COMP S.R.L.	5750	5750	0,00
21	S.C. GLOBAL ENT S.R.L. ARICESTI	66925,21	56907,94	10.017,27
22	S.C. COS S.A. TARGOVISTE	1346	1346	0,00
23	S.C. DACOMET S.R.L.	29220,76	29220,76	0,00
24	S.C. PROD TOTAL S.R.L. MORENI	672,27	672,27	0,00
25	I.I.STOICA TAMARA	492,4	492,4	0,00
26	S.C. MACROMET S.R.L. TARGOVISTE	16551	16551	0,00
27	S.C. VARLAN S.R.L.	540	540	0,00
28	S.C. COD GAS S.R.L. MORENI	581	581	0,00
29	S.C. PROOPTICA S.A.	23055,34	23055,34	0,00

30	S.C. SEGULA S.R.L.	255358,27	70411,79	184.946,48
31	S.C. DIEM S.R.L.	27300	27300	0,00
32	S.C. ROPAINT TRADE S.R.L.	21600	13446	8.154,00
33	DESEU LEMN	1118,4	1118,4	0,00
34	COMENZI DIVERSE, VALORI MICI	3805,99	3805,99	0,00
	VALOARE FARA T.V.A.	***5.494.253,11***	***4.710.951,03***	***783.302,08***

De remarcat că activitatea de contractare construcții sudate pentru producția civilă a dus la o creşterea a comenzilor şi contractelor, față de 2017.

In vederea susținerii activității comerciale au fost contactați furnizori noi şi s-au asigurat toate cerințele producției şi de întreținere.

Cu toate acestea, având în vedere structura organizatorică şi tehnologică a societății capacitatea de producție civilă a uzinei nu poate acoperi în totalitate cheltuielile societății, fiind necesare activități de promovare către M.Ap.N. şi alți factori de decizie în vederea creşterii activității pentru producția militară.

De asemenea, un impediment în dezvoltarea activității de contractare civilă este faptul că uzina noastră nu are un produs propriu civil ci execută prestări de servicii în domeniul construcțiilor sudate pentru care nu are capacități mari, iar contractele nu au valori mari sau volume care să se contracteze pe perioade lungi.

În 2018 s-au continuat activitățile de promovare la export a produselor militare, activitate care a fost mult diminuată, in special datorita faptului ca MApN a decis sa cumpere transportoare de la alte firme.

CAPITOLUL XIV. SITUATIA LITIGIILOR (PATRIMONIALE, COMERCIALE SAU SPECIALE)

I. CAUZE CIVILE
<u>ÎN CALITATE DE RECLAMANTĂ SOCIETATEA</u>

Nr crt	Nr. dosar	Natura	Vechime	Suma în litigiu	Stadiul dosarului
1.	3875/ 262/ 2017	-S"UAM"SA reclamant -Joita Andrei pârât	7 luni	157,49 lei	Admis actiunea s.c.98/13.02.2018
2.	12632/ 3/2009	-S"UAM"SA creditor - SCNetwork Concept Press SA debitor	6 ani	3.890,86 lei Insolvență admis la masa credală	în stare de judecată admis la masa credală
3.	6179/ 105/ 2009	S"UAM"SA creditor - SC Petroconduct SA debitor	6 ani	2 687,57 lei, admis instanta compensare rămas de recuperat 663,40 lei Insolvență	în stare de judecată din 2 687, 57 lei rămas de recuperat 663,40 lei admis la masa credală
4.	37932/ 3/ 2014	S"UAM"SA creditor - SC Empreso Nuevo SRL debitor	3 ani	Insolvență 2 957,64 lei	în stare de judecată admis la masa credală
5.	10271/ 306/ 2018	S"UAM"SA creditor - SC Metal Nef Industry SRL debitor	3 luni	**1440 lei**	În stare de judecată

ÎN CALITATE DE PÂRÂTĂ SOCIETATEA

Nr crt	Nr. Dosar	NATURA	Vechime	Suma în litigiu	Stadiul dosarului
1	5421/120/2016	-S"UAM"SA pârâtă - Mateiu Ion reclamant	2 ani	solicita grupa de munca	în stare de judecată apel
2	3339 120/2017	-S"UAM"SA pârâtă - Sind.Dreptatea Petre Valeriu şi alţii reclamanti	1 an		în stare de judecată
3.	4023/120/2017	S"UAM"SA pârâtă Roncea C-tin si alţii - reclamanti	1 an		în stare de judecată
4.	3992/120/2017	-S"UAM"SA pârâtă - Morosan Felicia şi alţii - reclamanti	1 an		în stare de judecată apel
5	3555/120/2017	-S"UAM"SA pârâtă - Antonescu Vasile şi alţii - reclamanti	11 luni	solicită grupă de muncă	în stare de judecată
6	3340/120/2017	-S"UAM"SA pârâtă -Andrei Ion şi alţii – reclamanti	11 luni		în stare de judecată
7	6277/120/2017	-S"UAM"SA pârâtă - Barbu Adrian reclamanti	11 luni		în stare de judecată
8	2832/120/2017	-S"UAM"SApârâtă - Dinu Viorica şi alţii - reclamanti	1 an		în stare de judecată
9	1793/120/2017	-S"UAM"SA pârâtă - Sind. Dreptatea Neculoiu N. şi alţii - reclamanti	11 luni		în stare de judecată
10	1794/120/2017	-S"UAM"SA pârâtă - Sind.Dreptatea Lache Valeriu şi alţii - reclamanti	11 luni		în stare de judecată
11	6804/120/2017	-S"UAM"SA pârâtă - Musat Marina, Musat Gabriela şi alţii - reclamant	1 an		în stare de judecată
12	1792/120/2017	-S"UAM"SA pârâtă Bratu Ghe. reclamant	9 luni		în stare de judecată
13	3852/120/2017	S"UAM"SA pârâtă -Pavel I. si altii - reclamanti	9 luni		în stare de judecată
14	4229/120/2017	S"UAM"SA pârâtă -Marin E. □i al□ii - reclamant	11 luni		în stare de judecată
15	5976/120/2017	S"UAM"SA pârâtă -Stanciulescu D. □i al□ii - reclamant	1 an	solicită grupă de muncă	în stare de judecată
16	6726/120/2017	S"UAM"SA pârâtă -Negulescu C □i al□ii - reclamant	1 an		în stare de judecată
17	6803/120/2017	S"UAM"SA pârâtă -Cîrnaru M. □i altii - reclamant	1 an		în stare de judecată
18	4056/105/2017	S"UAM"SA pârâtă -Coman D. □i altii - reclamant	1 an		în stare de judecată
19	15857/3/2017	S"UAM"SA pârâtă -Cosac I. □i altii - reclamant	1 an		în stare de judecată apel
20	3949/105/2017	S"UAM"SA pârâtă -Gheorghe Gh □i altii - reclamant	1 an		în stare de judecată apel
21	6974/120/2017	S"UAM"SA Pârâtă Panait Stelian - reclamant	8 luni	acord global	în stare de judecată
22	4199/120/2017	S"UAM"SA pârâtă -Sind Dreptatea □i altii - reclamant	1 an	solicită grupă de muncă	în stare de judecată
23	7504/ 120/2017	S"UAM"SA pârâtă- Antin D.Tataru Z. □i altii - reclamanti	1 an		în stare de judecată apel
24	295/105/2018	S"UAM"SA pârâtă -Craciun Aurel - reclamant	6 luni		în stare de judecată
25	606/120/2018	S"UAM"SA pârâtă -Ridiche Ion si altii - reclamanti	6 luni		în stare de judecată
26	579/ 120/2018	S"UAM"SA Pârâtă Dinu Maria, Dragan E., si altii - reclamanti	4 luni	solicită grupă de muncă	în stare de judecată
27	435/114/2018	S"UAM"SA Pârâtă Ungureanu Dumitru - reclamanti	4 luni		în stare de judecată

28	608/120/2018	S"UAM"SA Pârâtă - Sind Dreptatea Nastase L, Smeu D si altii - reclamanti	3 luni		în stare de judecată
29	5238/105/2017	S"UAM"SA Pârâtă Ciuca Ion - reclamant	1 an		în stare de judecată
30	2639/120/2018	S"UAM"SA Pârâtă Irimia Georgeta si altii- reclamanti	5 luni		în stare de judecată
33	2615/120/2018	S"UAM"SA Pârâtă Buleandra S, Brasoveanu St. Si altii - reclamanti	5 luni		în stare de judecată
34	2797/105/2018	S"UAM"SA Pârâtă Nicolov Ion Florea- reclamant	5 luni		în stare de judecată
35	3949/105/2017	S"UAM"SA Pârâtă - Tilimpea C, Gheorghe Ghe. reclamant	1 an		în stare de judecată apel
36	4567/105/2018	S"UAM"SA Pârâtă Ciocodeică N, Vremăroiu S. si altii- reclamanti	6 luni		în stare de judecată
37	4523/105/2018	S"UAM"SA Pârâtă Sofian Ion, Sofian V.si altii - reclamanti	6 luni		în stare de judecată apel
38	4468/120/2018	S"UAM"SA Pârâtă Cristescu M, Dinu C.si altii - reclamanti	6 luni	solicita grupa de munca	în stare de judecată
39	4645/120/2018	S"UAM"SA Pârâtă Nastase I, Zegheru Ghe. si altii - reclamanti	6 luni	solicita grupa de munca	în stare de judecată
40	4401/120/2018	S"UAM"SA Pârâtă Matei Ghe. - reclamanti	6 luni	solicita grupa de munca	în stare de judecată

A.Revendicări ale dreptului de proprietate – nu este cazul.

- titlurile de proprietate asupra terenurilor au fost obținute din anul 2002 prin prin certificatele de atestare a dreptului de proprietate asupra terenurilor nr.7159159, 7160,7161, seria M03, emise la data de 08.01.2002 de Ministerul Industriei şi Resurselor. Valoarea terenurilor a fost inclusă în capitalul social cu mențiunea nr.5695/25.06.2003, conform Actului adițional autentificat nr.226/11.02.2003,003, înregistrată la registrul comerțului la data de 08.07.2003, în baza încheieriiierii judecătorului delegat nr.2035/08.07.2003.
- revendicări conform Legii 10/2001: nu există.
- situația gajurilor/ipotecilor: nu există.

B.Revendicări de daune, datorită nerespectării unor prevederi contractuale sau răspunderii delictuale, superioare valorii de 10% din capitalul social - nu este cazul.
C. Alte litigii patrimoniale – nu este cazul.

II. CAUZE PENALE
ÎN CALITATE DE PARTE VĂTĂMATĂ

Nr crt	Nr. dosar	Presupuşi făptuitori/învinv / inculpați	Obiectul	Stadiu dosar	Observații	Estimare rezultatului litigiilor
1.	8269/ 107/ 2011	-S"UAM"SA parte vătămată -Dincă Vasile inculpat -SC Tevi Prod SRL parte responsabilă civilmente	înşelăciune prejudiciu de recuperat 201 231,38 lei(cval. marfa+penalit ăti +chelt.jud)	sent.pen rămasă def.si irevocabila la data 24.04. 2013 pusă in ex. silită	condamnat inculpatul Dincă Vasile la inchisoare cu suspendare, obligat la plata. După execut. rămas de plată 136 650,51 lei. In 2015 s-a mai recuperat suma de 28409,02 lei, rămas de recuperat suma de 88412,22 lei. *A mai adus marfa in custodie la societate in valoare de 46708,80 lei.*	s-a obt. câştig de cauză s.p.128/2012 rămasă def. prin deciz. penală nr. 131/A/2012 la Curtea de Apel Alba Iulia şi nr.1425/24.04 .2013 la ICCJ-Buc , execut silit rămas de recuperat suma de 88412,22 lei. *A mai adus marfa in custodie la societate in valoare de 46708,80 lei.*

2.	497/ P/ 2014	S"UAM" SA - parte vătămată -Caşu V. făptuitor - Iordache V. făptuitor	furt	Parchetul de pe lângă Judecăt. Moreni	Suma de recuperat 12 864,18 lei s-a recuperat 318,39 lei	în fază de cercetare penală

CAPITOLUL XV. MASURI INTREPRINSE PENTRU RESPECTAREA PREVEDERILOR BVC, PENTRU EFICIENTIZAREA ECONOMICO-FINANCIARA A FILIALEI. OBIECTIVE PRINCIPALE PENTRU ANUL 2019.

În vederea realizării veniturilor şi a indicatorilor programaţi prin BVC, şi a utilizării mai eficiente a capacităţilor de producţie existente , conducerea executivă a societăţii a adoptat o serie de măsuri care să conducă, pe de o parte, la creşterea veniturilor, iar pe de altă parte la limitarea / reducerea cheltuielilor :

A. Măsurile dispuse de către conducerea societăţii pentru dezvoltarea si eficientizarea activităţii în scopul obtinerii de venituri necesare reducerii gradului de îndatorare:

I. *Proiecte propuse de M.Ap.N executate şi omologate de Uzina Automecanica Moreni S.A. cu finantare de la bugetul de stat si din surse proprii pentru cresterea gradului de încărcare*:

1. Analizarea şi soluţionarea realizării *Programului naţional de interes strategic TBT 8x8*. Decizia cât mai rapidă a modului de aplicare dintre cele două variante pentru realizarea proiectului.

Varianta 1 - Reanalizarea în vederea finantării a proiectului asa cum a fost stabilit initial conform Hotărârii de Guvern nr. 395/ 2011, referitoare la Programul multianual naţional de cercetare-dezvoltare de interes strategic "*Transportor blindat pentru trupe 8x8*", având ca parteneri Ministerul Apărării Naţionale, Agenţia de Cercetare pentru Tehnică şi Tehnologii Militare, C.N. ROMARM, S.Uzina Automecanica Moreni S.A.

Programul a fost prelungit in data de 26.10.2018 până la 31.12.2020.

Varianta 2 - A fost înfiinţată firma româno (S. Uzina Automecanica S.A.) – germană (Rheinmetall Landsysteme GmbH): **Romanian Military Vehicle Systems** în data de 27.10.2017

Paşi de urmat: Încheierea contractului de finanţare a parteneriatului între MApN – RMVS

2. Reanalizarea în vederea finantării a proiectului *Modernizare transportoare blindate aflate în dotarea M.Ap.N -TABC-79, TAB 77, B33 Zimbru*, proiect depus la SMFT la 02.12.2015 cu adresa nr. A 8630 de către UAM şi ACTTM.

Propunere finanţare de la bugetul de stat şi cofinanţare.

Au fost îndeplinite cerintele proiectului:

- Proiectat şi executat remotorizare - 4x4 TAB C-79 si 8x8 B33 Zimbru

- Proiectat şi executat: modernizare produs SAUR 2 –testat şi omologat cu MApN în anul 2013. Finanţare din surse proprii.

3. A fost încheiat Acordul-Cadru nr. 562 din 27.12.2017 cu UM 01394 Bucov. Pe baza acordurilor cadru subsecvente se va desfasura activitarea de asigurare mentenanta pentru transportoarele amfibii blindate (TAB), pe o perioada de 48 de luni : de la 21.12.2018 până la 20.12.2022.

4. A fost încheiat Acordul-Cadru nr. A-4102 din 18.12.2018 cu UM 01369 Cluj-Napoca. S-a demarat activitarea de asigurare mentenanta MLVM (masină de luptă pentru vânătorii de munte) – 68 bucati, începând cu 15.11.2018 până la 31.12.2019.

5. Asociere firma ELBIT cu Societatea Uzina Automecanica Moreni S.A. pentru realizare produs 4x4, autovehicul blindat şi usor blindat necesar pe plan intern (participare licitaţie, achizitie MApN) cât şi pe plan extern.

6. Bangladesh – solicitare de asigurare de mentenanţă vehicul de luptă RN 94, executat şi vândut de S. Uzina Automecanica Moreni S.A.

7. Indonezia – solicitare de achiziţie produs SAUR-2, demonstrator proiectat şi executat de S. Uzina Automecanica Moreni S.A.Necesar în primă parte de 4 buc.
8. Asociere cu firma MBDA France, Electromecanica Ploieşti pentru achiziţie sisteme rachete SHORAD-VSHORAD.

II. ***Proiecte propuse de M.A.I. executate şi omologate de Uzina Automecanica Moreni S.A. cu finantare de la bugetul de stat si din surse proprii pentru cresterea gradului de încărcare***:

- AM 7.0 M - ***Autospecială pentru transport şi intervenţie cu capacitate de protecţie mărită***– produs omologat cu Ministerul Afacerilor Interne (MAI) şi intrat în înzestrarea Jandarmeriei Române în data de 01.10.2013. Pasi de urmat: Finantarea contractului pentru achizitia serie „0" – 9 bucati.

- Modul (stand) multifuncţional pentru cercetări în domeniul ingineriei securităţii la incendiu, produs omologat cu MAI:
- Academia Alexandru Ioan Cuza, Facultatea de Pompieri Bucureşti,in anul 2014
- Şcoala de subofiţeri de pompieri „Pavel Zăgănescu" Boldeşti, in anul 2016

- Sistem modular multifuncţional, pilot pentru cercetarea ştiinţifică a stresului profesional survenit în operaţiuni de căutare-salvare a persoanelor din medii ostile vieţii, produs omologat cu Academia Alexandru Ioan Cuza, Facultatea de Pompieri, în anul 2015.

- ***Module senilate***, dedicate autospecialelor cu roţi, în formula 4 x 4, pentru creşterea capabilităţii de progresie în teren greu (rampe / pante accentuate, suprafeţe de teren nisipos, mlăştinos sau acoperite cu strat de zăpadă), în anul 2017.

- ***Freza zăpadă***, folosită pentru curăţarea şi îndepărtarea zăpezii din zonele interioare ale diferitelor obiective , precum şi a căilor proprii de acces., în anul 2017.

Pasi de urmat: Finantarea si punerea în aplicare a rezultatelor acestor proiecte pentru Consilii Judetene, Politia de Frontiera, Inspectorate Judetene pentru Situatii de Urgenta etc.

III. Alte măsuri pentru eficientizarea activității

Pentru îmbunătățirea situației economico-financiare, managementul societății a făcut numeroase demersuri şi solicitări printre care:

- Posibilitatea organizării S. Uzina Automecanica Moreni S.A. drept CENTRU DE EXECUȚIE ŞI MENTENANȚĂ **ca şi structură organizată si finantată exclusiv de la bugetul de stat, în conformitate cu prevederile art. 15 si 16 din Legea 232/2016.**

Soc. Uzina Automecanica Moreni SA este unicul producător de Vehicule Blindate pe Roți, cod CAEN 3040, din România care a fabricat de la înființare (1968) până în prezent aprox. 1400 Transportoare Amfibiu Blindat de formula 4x4, 8x8, 6x6, camioane pe roți, autospeciale, toate aflate în dotarea M.Ap.N şi M.A.I. asigurând pe toată perioada de viață a produselor (20 de ani), service şi mentenanță, atât intern cât şi în teatrele de operațiuni (Irak, Afganistan, Kosovo).

Precizăm că S. Uzina Automecanica Moreni S.A. are toate capacitățile şi capabilitățile (dotări, logistică, compartiment specializat Cercetare-Dezvoltare, laboratoare, poligon de încercări mobilitate, poligon de încercări balistice, infrastructură, etc) certificări (management integrat, sudură, mediu, etc) îndeplinind astfel condițiile de înființare a Centrului de Execuție şi Mentenanță. În acest sens, S. Uzina Automecanica Moreni S.A. a fost propusă pentru certificare drept centru național de fabricație şi mentenanță conform SNAOPSN prin structurile abilitate, încă din luna august 2014.

- Plan de restructurare, reorganizare şi retehnologizare în vederea eficientizării;
- Finalizarea HG privind conversia în acțiuni prin aplicarea prevederilor OUG 25/2014, privind unele măsuri pentru diminuarea arieratelor bugetare ale unor operatori economici din industria de apărare şi reglementarea altor măsuri fiscal-bugetare, aprobată prin Legea nr. 45/2015, cu modificările şi completările ulterioare;
- Atragerea de investitori strategici şi creşterea portofoliului de comenzi;
- Crearea Centrului Național de Execuție şi Mentenanță Vehicule pe Roți;
- Înființare/ dezvoltare centru de cercetare, proiectare şi inovare.

B. Relațiile de cooperare cu parteneri externi

Clienți:

1. Israel-Pregătirea în Israel şi România a răspunsului la cererea de informații a MApN pentru vehicul blindat şi neblindat 4x4, împreună cu firmele ELBIT SYSTEMS şi PLASAN SASA
2. Filipine - ofertă transportor blindat 6x6 –octombrie 2018
3. Pakistan – participare proceduri de achiziție pentru transportoare 8x8 şi 6x6 – transmis GSR – Perioada 2013-2015.
4. Arabia Saudită – ofertă tehnică şi comercială pentru SAUR 2, RN 94, ABC 79 M, AM7.0M.
5. Irak – oferte, prezentări, contracte neintrate în valabilitate pentru SAUR 1 şi SAUR 2 în diferite variante – Perioada 2008-2015.
6. India – transmis specificații tehnice ale tuturor produselor în vederea înregistrării ca potențiali furnizori – Perioada 2013-2015.
7. Nepal – oferte tehnice şi comerciale pentru ABC 79M şi RN 94 – Perioada 2013-2015.
8. Kuweit – ofertă tehnică şi prezentare AM7.0 M şi SAUR 2 – Perioada 2013-2014.
9. Sri Lanka – ofertă pentru revitalizare BTR 80 – 2014.
10. Peru - ofertă tehnică şi comercială pentru SAUR 1 şi SAUR 2 – 2014.

11. Libia - oferte tehnice pentru toate produsele - 2013.
12. Liban - ofertă tehnică pentru SAUR 1 – 2015 – RN 94 şi AM 7.0M – 2018.
13. Slovacia – ofertă piese schimb BTR 80 şi testare turelă echipată cu tun cal.30 mm -Perioada 2014-2015.
14. Tunisia – transmis catalog produse – 2014.
15. Oman - ofertă tehnică şi comercială AM 7.0 M – Perioada 2014-2015.
16. Bulgaria – participare licitaţie câştigată pentru AM 7.0 M pentru situaţii de urgenţă. Achiziţie anulată – Perioada 2013-2015; Oferta SAUR2 – 2018.
17. Malaysia – ofertă tehnică şi comercială pentru RN 94 – perioada 2013-2015.
18. Kenia - ofertă tehnică şi comercială pentru SAUR 2 – 2014 – 2018.
19. Bangladesh - oferte tehnice şi comerciale pentru SAUR 2, RN 94, AM7 0.M şi ABC 79 M – Perioada 2010 – 2016.
20. Egipt – Discuţii cu KADER Factory pentru dezvoltarea unui transportor blindat 6x6 (8x8). Ofertă tehnică - maşină transport valori.
21. Ukraina – Oferte piese schimb. Solicitare modernizare BTR 70 - 2017 nefinalizată.
21. Indonezia – ofertă SAUR 2, solicitare testare de către beneficiar – 2017, ofertă reactualizată 2018.
22. Algeria - ofertă reparaţii-modernizare AM100 Alg.
Prezentare octombrie 2017 în Algeria a produselor UAM, în special AM 7.0M, staţie arme 7,62 – 12,7 mm, modernizare AM100.
23. Elveţia-discuţii cu Mowag-GDELS în vederea analizării posibilităţii participării Automecanica Moreni la programul de fabricaţie transportoare 8x8 neflotabile
24. EAU-discuţii şi prezentare vehicul blindat 4x4 armatei române, împreună cu firma NIMR

Furnizori:

1. RHEINMETALL (RMMV) – discuţii posibilităţi cooperare (livrare drive-line) pentru programul TBT – nefinalizate.
2. MBDA Franţa - discuţii împreună cu ROMARM S.A. Bucureşti şi Electromecanica Ploieşti pentru dezvoltarea şi producţia în România a sistemului de rachete SHORAD – VSHORAD pentru armata română.
3. HUTCHINSON – Franţa – posibilitate livrare roţi echipate cu RUN FLAT pentru TBT şi alte produse – Perioada 2014-2015 – semnat NDA.
4. RUN FLAT-Internaţional – aceleaşi – 2014.
5. SELEX – discuţii posibilităţi livrare sisteme (armament, etc.) pentru produsele UAM - Perioada 2014-2015.
6. Renault (RTD) – discuţii posibilităţi cooperare TBT şi execuţie piese de către UAM pentru transportorul UBCI– 2014 – nefinalizate.
7. K&W Austria – posibilităţi livrare transmisii automate pentru TBT şi alte produse.
8. Agerutech (ZF) – livrare transmisii automate TBT.
9. KATSA – livrare cutii de transfer TBT – încheiat NDA.
10. KMW – discuţii colaborare TBT (livrare drive-line) pentru programul TBT - Perioada 2013-2015 – nefinalizate.
11. MTU – posibilităţi livrare motor TBT – 2013.
12. Axletech – Franţa – posibilităţi livrare transmisie şi suspensie pentru TBT. Stabilit specificaţie.
13. Diehl Remscheid GmbH – posibilităţi colaborare realizare TBT – nefinalizat.

14. TATRA – Cehia – posibilități livrare autoşasiu TBT – nefinalizat.

15. IVECO – posibilități livrare autoşasiu TBT – nefinalizat.

16. NUROL – Turcia – posibilități realizare în comun a unui vehicul uşor blindat şi neblindat in vederea participării la procedura MapN – nefinalizat.

17. MOWAG – Elveția – discuții privind colaborare TBT – 2015-2016.

18. PATRIA – Finlanda - discuții privind colaborare TBT – 2015-2016.

19. MIILUX – Finlanda - import tabla blindaj – 2011 – 2018.

C. Concentrarea eforturilor pentru dezvoltarea sectorului producției civile.

Conducerea societății face permanent eforturi pentru atragerea de comenzi civile, având ca obiect în special construcții sudate , pentru a compensa, macar parțial, deficitul cauzat de lipsa comenzilor speciale, pentru care a şi fost construită societatea.

D. Măsuri organizatorice pentru realizarea investițiilor in anul 2019, care vor avea drept efect asigurarea cu utilaje performante care conduc la cresterea productivitatii, diminuarea consumurilor energetice, reducerea costurilor.

În acest sens, menționăm ca planul de investiții pentru anul 2018 a fost elaborat, avizat de Consiliul de Administratie al filialei Uzina Automecanica Moreni SA in luna octombrie 2017 si inaintat catre CN Romarm si Ministerul Economiei. In luna februarie 2018, conform adresei nr. 458/09.02.2018 s-a solicitat actualizarea programului de investitii pe anul 2018.

E. Respectarea, în limita disponibilităților existente, a termenelor de plată pentru datoriile curente, atât la furnizori, cât şi la bugete, astfel încât acestea să nu mai adauge la masa datoriilor restante, penalități şi majorări de întârziere. Diminuarea creanțelor restante prin notificarea clienților rău platnici şi urmărirea acestora în judecată.

Asigurarea perfecționării continue a personalului prin participarea la cursuri de instruire şi formare profesională

CAPITOLUL XVI. MANAGEMENTUL RISCULUI

Riscul de piata

Socitatea este dependenta de politica guvernamentala in domeniul industriei de armament.

Dependenta de politicile guvernamentale se manifesta in doua directii :

- politicile comerciale, conform regulamentelor, nu sunt apanajul producatorilor in domeniul militar, ca atare acestia nu pot influenta sau controla aceste politici ;
- politica de achizitii in domeniul militar nu este reglementata in sensul protejarii industriei autohtone.

Desi societatea activeaza si in sectorul de piata al productiei civile, in special in cel al constructiilor sudate, si a intreprins actiuni de diversificare a gamei de produse oferite, prin asimilarea in fabricatie de noi produse solicitate pe piata interna si externa, totusi, activitatea comerciala in acest domeniu s-a situat la un nivel destul de redus, pe de o parte datorita restrangerii acestui sector de piata in ultimii ani, pe fondul crizei economice actuale, iar pe de alta parte datorita concurentei mari care exista in domeniul mentionat.

Riscul de lichiditate (de finantare)

Riscul de finantare este riscul ca societatea sa intampine dificultati in procurarea fondurilor necesare pentru achitarea obligatiilor.

In cazul societatii noastre riscul de lichiditate se afla in stransa legatura cu riscul de piata, fiind generat in principal de insuficienta contractelor, indeosebi a celor cu destinatie militara care sa

asigure o mai buna incarcare a capacitatilor de productie existente si care sa genereze prin valorificare disponibilitati banesti suficiente pentru achitarea obligatiilor.

Riscul de neplata

Societatea acorda credit comercial clientilor sai si poate fi expusa la riscul de neplata. Conducerea monitorizeaza expunerea la riscul de credit comercial. In acest sens clientilor noi li se analizeaza bonitatea pe baza indicatorilor din situatiile financiare ale acestora si pe baza altor date oficiale disponibile referitoare la situatia economico-financiara si juridica a acestora. In general in toate contractele, indiferent ca sunt incheiate cu clienti noi sau traditionali sunt luate masuri pentru reducerea riscurilor de neplata (avansuri, plata la ridicarea marfii, penalitati pentru plata cu intarziere).

Riscul se manifestă in special in cazul contractelor care au ca obiect produse cu ciclu lung de fabricatie si livrari esalonate, dar acestea sunt aceleasi pentru toate societatile care actioneaza intr-un mediu economic instabil.

Preţul de transfer include principiul „valorii de piaţă", conform căruia tranzacţiile între părtile afiliate trebuie să se desfăşoare la valoarea de piaţă. Contribuabilii care desfăşoară tranzacţii cu părţi afiliate trebuie să întocmească şi să pună la dispoziţia autorităţilor fiscale la cererea scrisă a acestora, dosarul de documentare a preţurilor de transfer. Neprezentarea dosarului de documentare a preţurilor de transfer sau prezentarea unui dosar incomplet poate duce la aplicarea de penalităţi pentru neconformitate. În plus faţă de conţinutul dosarului de documentare a preţurilor de transfer, autorităţile fiscale pot interpreta tranzacţiile şi circumstanţele diferit, pot impune obligaţii fiscale suplimentare rezultate din ajustarea preţurilor de transfer.

Societatea Uzina Automecanica Moreni SA consideră argumentat fiecare preţ, formarea acestora putând fi susţinută în cazul unui control fiscal pentru verificarea preţurilor de transfer. Cu toate acestea, impactul interpretărilor diferite ale autorităţilor fiscale nu poate fi estimat, nu se pot identifica argumente sau situaţii în cazul carora să se poată face ajustări, astfel încât poziţia financiară să fie protejată şi din acest punct de vedere iar încărcarea costurilor cu elemente de risc de cheltuială nu se justifică.

Având în vedere cele prezentate se propune :

- Aprobarea raportului administratorilor pentru exerciţiul financiar 2018 ;
- Analiza şi însuşirea situaţiilor financiare anuale întocmite la data de 31.12.2018;
- Împuternicirea directorului general şi a directorului economic să semneze situaţiile financiare întocmite la 31.12.2018 şi declaraţia conducerii, conform art. 30 din Legea contabilităţii nr. 82/1991 ;
- Avizarea propunerii de repartizare a rezultatului ;
- Înaintarea spre analiză şi aprobare a situaţiilor financiare anuale, către Adunarea Generala a Acţionarilor, pe baza raportului administratorilor, a raportului auditorului financiar independent;
- Aprobarea descărcării de gestiune.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA

CN ROMARM SA BUCURESTI
SC U.A. MORENI SA

360/27.03.2019

REALIZAREA BUGETULUI DE VENITURI SI CHELTUIELI
la data de 12.2018

-mii lei, lei sau persoane, dupa

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
I. Cifra de afaceri (rd.2+5)	1	16042	9560
a. cifra de afaceri la intern (rd.3+4),din care:	2	16042	9560
a1) produse speciale	3	12542	4849
a2) produse civile	4	3500	4711
b. cifra de afaceri la extern (rd.6+7),din care:	5	0	0
b1) produse speciale	6	0	0
b2) produse civile	7	0	0
II. VENITURI TOTALE (rd.9+31)	8	20855	13834
1. Venituri din exploatare(rd.10+15+16+19+20+21)	9	20852	13833
a. din prod. vanduta(rd.11+12+13+14),din care:	10	16027	9559
a1) din vanzarea produselor	11	15745	9380
a2) din servicii prestate	12	115	28
a3) din redevente si chirii	13	2	2
a4) alte venituri	14	165	149
b. din vanzarea marfurilor	15	15	1
c. din subventii si transferuri de exploatare aferente cifrei de afaceri nete(rd.17+18)	16	0	0
c1) subventii,cf.prevederilor legale in vigoare	17	0	0
c2) transferuri pentru plata personalului	18	0	0
d. din productia de imobilizari	19	25	0
e. venituri aferente costului productiei in curs de executie	20	400	-9
f. alte venituri din exploatare(rd.22+23+26+ +27+28), din care:	21	4385	4282
f1) din amenzi si penalitati	22	5	2
f2) din vanzarea activelor si alte operatii de capital(rd.24+25), din care:	23	0	0
- active corporale	24	0	0
- active necorporale	25	0	0

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
f3) din subventii pt.investitii	26	240	238
f4) din valorificarea certificatelor CO2	27	0	0
f5) alte venituri, din care:	28	4140	4042
*venituri aferente nucleului	29	4036	4036
* venituri din facilitati fiscale	30	0	0
2. Venituri financiare(rd.32+33+34+35+36),din care	31	3	1
a. din imobilizari financiare	32	0	0
b. din investitii financiare	33	0	0
c. din diferente de curs	34	0	0
d. din dobanzi	35	0	0
e. alte venituri financiare	36	3	1
III. CHELTUIELI TOTALE (rd.38+130)	37	20855	20570
1. Cheltuieli de exploatare (rd.39+84+87+116)	38	20852	20555
A. Cheltuieli cu bunuri si servicii (rd.40+48+54)	39	4412	3953
A1. Cheltuieli privind stocurile(rd.41+42+45+46+ +47) din care:	40	3053	2950
a. cheltuieli cu materiile prime	41	1650	1382
b. cheltuieli cu materialele consumabile, din care:	42	715	823
b1) cheltuieli cu piesele de schimb	43	105	120
b2) cheltuieli cu combustibilii	44	135	133
c. cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar	45	110	68
d. cheltuieli privind energia si apa	46	576	676
e. cheltuieli privind marfurile	47	2	1
A2. Cheltuieli privind serviciile executate de terti (rd.49+50+53)	48	10	11
a. cheltuieli cu intretinerea si reparatiile	49	0	0
b. cheltuieli privind chiriile (rd.51+52)	50	5	6
b1) catre operatori cu capital integral/ majoritar de stat	51	0	0
b2) catre operatori cu capital privat	52	5	6

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
c. prime de asigurare	53	5	5
A3. Cheltuieli cu alte servicii executate de terti (rd.55+56+58+65+68+69+73+74+75+83)	54	1349	992
a. cheltuieli cu colaboratorii	55	0	0
b. cheltuieli privind comisioanele si onorariul, din care:	56	6	11
- cheltuieli privind consultanta juridica	57	0	0
c. cheltuieli de protocol, reclama si publicitate (rd.59+61)	58	0	0
c1) cheltuieli de protocol, din care:	59	0	0
- tichete cadou potrivit Legii nr.193 /2006	60	0	0
c2) cheltuieli de reclama si publicitate, din care:	61	0	0
- tichete cadou pt.cheltuieli de reclama si publicitate, potrivit Legii 193/2006	62	0	0
- tichete cadou pt. campanii de marke-ting,stud.pietii,promov.pe piete potr.L.193/2006	63	0	0
- chelt. de promovare a produselor	64	0	0
d. chelt. cu sponsorizarea (rd.66+67)	65	0	0
d1) ch.de sponsorizare în dom.educatie, învatamant., social si sport	66	0	0
d2) chelt.de sponsorizare pt.alte actiuni si activitati	67	0	0
e. chelt.cu transportul de bunuri si persoane	68	25	23
f. chelt.de deplasare, detasare, transfer, din care:	69	30	21
- chelt. cu diurna (rd.71+72), din care:	70	10	7
- interna	71	9	6
- externa	72	1	1
g. chelt.postale si taxe de telecomunicatii	73	35	2
h. chelt.cu serviciile bancare si asimilate	74	20	21
i. alte chelt.cu serviciile executate de terti (rd.76+77+78+79+80+81+82)	75	63	229
i1) chelt. de asigurare si paza	76	25	24

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
i2) chelt.priv.intretinerea si functionarea tehnicii de calcul	77	3	2
i3) chelt.cu pregatirea profesionala	78	20	3
i4) chelt.cu reevaluarea imobilizarilor corporale si necorporale	79	5	5
i5) chelt.cu prestatiile efectuate de filiale	80	10	194
i6) chelt.priv.recrutarea si plasarea pers. de conducere cf. OUG 109/2011	81	0	0
i7) chelt.cu anunturile priv.licitatiile si alte anunturi	82	0	1
j. alte cheltuieli	83	1170	685
B. Chelt.cu impozite, taxe si varsaminte asimilate (rd.85+86)	84	153	147
- chelt. cu taxa de mediu	85	2	6
- chelt.cu alte taxe si impozite	86	151	141
C. Chelt.cu personalul (rd.88+101+106+115)	87	13040	12575
C0. Cheltuieli de natura salariala (rd.89+93)	88	8497	8036
C1. Chelt.cu salariile (rd.90+91+92)	89	7190	6971
a. salarii de baza	90	5748	5627
b. sporuri, prime si alte bonificatii afer. salariului de baza (conf.CCM)	91	1206	1139
c. alte bonificatii (conf. CCM)	92	236	205
C2. Bonusuri (rd.94+97+98+99+100)	93	1307	1065
a. chelt.sociale prev.la art.25 din L.227/2015 priv.Codul fiscal, din care:	94	187	149
- tichete de cresa, cf.Legii 193/2006	95	0	0
- tichete cadou pt.chelt.sociale,potrivit Legii 193/2006	96	94	86
b. tichete de masa	97	1120	916
c. tichete de vacanta	98	0	0
d. ch.priv.participarea salariatilor la profitul obtinut in anul precedent	99	0	0
e. alte chelt.conform CCM	100	0	0

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
C3. Alte chelt.cu pers.(rd.102+103+104+105)	101	4144	4143
a. chelt.cu platile compensatorii aferente disponibilizarilor de personal	102	0	0
b. ch.cu drepturile salariale cuvenite in baza unor hotarari judecatoresti	103	0	0
c. ch.de natura salariala afer. restruct., privatiz., adm.special,alte comitete si comisii	104	108	107
d. cheltuieli aferente OUG95/2002(nucleu)	105	4036	4036
C4. Chelt.afer.contractului de mandat si a altor organe de cond.si control(rd.107+110+113+114)	106	239	232
a. pt.directori/directorat	107	136	136
a1) componenta fixa	108	136	136
a2) componenta variabila	109	0	0
b) pentru consil. de administratie+ secretar CA, AGA	110	103	96
b1) componenta fixa	111	103	96
b2) componenta variabila	112	0	0
c. pt. AGA si cenzori + secretar AGA	113	0	0
d. pt.alte comisii si comitete constituite potrivit legii	114	0	0
C5. Cheltuieli priv.contributiile datorate de angajator	115	160	164
D. Alte chelt.de exploatare (rd.117+118+119+ +120+121)	116	3247	3880
a. chelt.cu majorari si penalitati	117	1800	2101
b. chelt.privind activele imobilizate	118	0	0
c. alte chelt., din care:	119	157	188
d. chelt.cu amortizarea imobiliz.corporale si necorporale	120	1294	1596
e. ajustari si deprecieri pt.pierdere de valoare si provizioane (rd.122-125)	121	-4	-5
e1) chelt.priv.ajustarile si provizioanele, din care:	122	1	1
e1.1) provizioane pt.participarea la profit a salariatilor	123	0	0

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
e1.2) provizioane in legatura cu contractul de mandat	124	0	0
e2) venituri din provizioane si ajustari pt. depreciere sau pierdere de valoare, din care:	125	5	6
e2.1) din anularea provizioanelor (rd.127+ +128+129)	126	5	6
- din participarea sal.la profit	127	0	0
- din deprecierea imobiliz.corporale si a activelor circulante	128	5	6
- venituri din alte provizioane	129	0	0
2. Cheltuieli financiare (rd.131+134+137)	130	3	15
a. chelt.privind dobanzile (rd.132+133)	131	0	0
a1) aferente creditelor pentru investitii	132	0	0
a2) aferente creditelor pt.activitatea curenta	133	0	0
b. chelt.din diferente de curs valutar (rd.135 +136)	134	0	0
b1) aferente creditelor pentru investitii	135	0	0
b2) aferente creditelor pt.activitatea curenta	136	0	0
c. alte chelt. financiare	137	3	15
IV. REZULTATUL BRUT (profit/pierdere)(rd.8-37), sau (rd.139+140),din care:	138	0	-6736
1. Rezultat din exploatare (rd.9-38)	139	0	-6722
2. Rezultat financiar (rd.31-130)	140	0	-14
V. DATE DE FUNDAMENTARE 1. Nr.mediu total de salariati (rd.142+144+145), din care:	141	323	288
a. nr.mediu salariati in activitate	142	218	181
- nr.de personal mediu angajat pe per. determinata	143	25	27
b. nr.mediu salariati in nucleu	144	101	101
c. alte categorii(platiti luna intreaga din CAS fara plata,fara solutii,etc)	145	4	6
2. Numar de personal efectiv la finele perioadei, din care:	146	328	280

Denumire	Rand	Prevazut	Realizat
- nr. de personal efectiv angajat pe per. determinata	147	25	27
3. Chltuieli cu salariile(=rd.89), din care:	148	7190	6971
- chelt.cu salariile aferente personalului angajat pe perioada determinata	149	950	941
4. a)Castigul mediu lunar pe salariat det.pe baza ch.cu salariile(rd.89/142)/nr.luni*1000 (lei/pers)	150	2748	3209
b)Castigul mediu lunar pe salariat det.pe baza ch.de nat.sal.(rd.88-94-99)/rd.142/nr.luni*1000	151	3177	3631
5. Productivitatea muncii (mii lei/pers.) (rd.9-29-30)/rd.142	152	77	54
6. Chelt.totale la 1000 lei venituri totale (rd.37/rd.8)*1000	153	1000	1487
7. Investitii totale (rd.155+156+157)	154	17250	31
a. surse proprii	155	1250	31
b. alocatii bugetare	156	16000	0
c. alte surse	157	0	0
8. Datorii totale, din care:	158	0	42106
a) Plati restante	159	32768	39265
9. Creante totale, din care:	160	150	2055
a. Creante restante, din care: (rd.162+163+164+165+166)	161	150	137
a1 - de la operatori cu capital de stat	162	0	0
a2 - de la operatori cu capital privat	163	150	137
a3 - de la bugetul de stat	164	0	0
a4 - de la bugetul local	165	0	0
a5 - de la alte entitati	166	0	0

DIRECTOR GENERAL,

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCURESTI
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.
FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC,

C. N. ROMARM S.A. BUCURESTI
FILIALA Soc. UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A.

360/27-03-2019

SITUATIA MODIFICARII CAPITALURILOR PROPRII
LA DATA DE 31.12.2018

- lei -

ELEMENTE ALE CAPITALURILOR PROPRII		SOLD LA 01.01.2018	CRESTERI TOTAL	REDUCERI TOTAL	SOLD LA 31.12.2018
CAPITAL SUBSCRIS		5 745 748	18.994.147	-	24.739.895
PATRIMONIUL REGIEI		-	-	-	-
PRIME DE CAPITAL		-	-	-	-
REZERVE DIN REEVALUARE (CONT 105)		21 689 204	-	-	21 689 204
REZERVE LEGALE		880.496	-	-	880.496
REZERVE STATUTARE SAU CONTRACTUALE		-	-	-	-
REZERVE REPREZENTAND SURPLUSUL REALIZAT DIN REZULTATUL REEVALUARII(		-	-	-	-
ALTE REZERVE		23 443	-	-	23 443
ACTIUNI PROPRII		-	-	-	-
CASTIGURI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURIPROPRII		-	-	-	-
PIERDERI LEGATE DE INSTRUMENTELE DE CAPITALURI PROPRII		-	-	-	-
REZULTATUL REPORTAT REPREZENTAND PROFIT NEREPARTIZAT SAU PIERDEREA NEACOPERITA	C	-	-	-	-
	D	38.117.617	4.025.934	-	42.153.572
REZULTAT REPORTAT DIN ADOPTAREA PRIMA DATA A IAS	C				
	D	10 021	-	-	10 021
REZULTATUL REPORTAT PROVENIT DIN CORECTAREA ERORILOR CONTABILE	C	-			
	D	-			
REZULTATUL REPORTAT PROV. DIN TRECEREA LA APLIC. REGLEM. CONTABILE CONF. CU DIRECTIVA A-IV-A A C.E.E.	C	-			
	D	-			
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXERCITIUL FINANCIAR	C	-	-	-	-
	D	4025934	6.736.255	4.025.934	6.736.255
REPARTIZAREA PROFITULUI					
TOTAL CAPITALURI PROPRII		**-13.814.681**	**16.283.826**	**-4.025.934**	**-1.556.789**

In cursul anului 2018 valoarea rezervelor legale au ramas nemodificate, capitalul social a crescut cu suma de 18.994.147 reprezentand contravaloarea subventiilor pentru investitii primite in anii:

- 2016 = 544.047 lei
- 2017 = 2.449.500 lei
- 2018 = 16.000.000 lei

Ca urmare a modificarilor de structura intervenite in anul 2018 capitalurile proprii au cunoscut o crestere pe parcursul anului 2018, de la valoarea de -13.814.681 lei, la valoarea de -1.556.789 lei.

Cresterea valorii capitalurilor proprii cu suma de 12.257.892 lei provine din:

- inregistrarea rezultatului curent in suma de - 6.736.255 lei.
- inregistrarea majorarilor succesive de capital cu valoarea subventiilor pentru investitii enumerate in suma de 18.994.147.

DIRECTOR GENERAL
ING.
MANU IOAN

COMPANIA NATIONALA-ROMARM-S.A. BUCUREST
SOCIETATEA UZINA AUTOMECANICA MORENI S.A. FILIALA

DIRECTOR ECONOMIC
EC.
NITOIU GABRIELA